



UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INTEGRADOR

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA
PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA,
CORRESPONDIENTE AL PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2017.**

Proyecto de Integrador presentado previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría

AUTORA:

Jácome Olmos Verónica Paola

TUTORA:

Ing. Razo Ascazubi Clara de las Mercedes

Latacunga - Ecuador

Febrero 2020

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo **Jácome Olmos Verónica Paola**, declaro ser autora del presente Proyecto Integrador: **“Auditoría Financiera a la Cuenta Inventarios de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “Cavicente” Cia. Ltda, Correspondiente al Periodo Enero – Diciembre 2017”**, siendo la **Ing. Razo Ascazubi Clara de las Mercedes**, tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la **Universidad Técnica de Cotopaxi** y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son mi exclusiva responsabilidad.

Atentamente:

.....
Jácome Olmos Verónica Paola
C.I. 050328704-7

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Proyecto Integrador sobre el título:

“Auditoría Financiera a la Cuenta Inventarios de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “Cavicente” Cia. Ltda, Correspondiente al Periodo Enero – Diciembre 2017”, de **Jácome Olmos Verónica Paola**, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero, 2020

.....
Ing. Razo Ascazubi Clara de las Mercedes
Tutor de Proyecto Integrador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, se aprueba el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, la postulante: **Jácome Olmos Verónica Paola** con el título de Proyecto Integrador: “**Auditoría Financiera a la Cuenta Inventarios de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “Cavicente” Cia. Ltda, Correspondiente al Periodo Enero – Diciembre 2017**”, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Febrero 2020

Para constancia firman:

Lector 1 (Presidente)

Nombre:

CC:

Lector 2

Nombre:

CC:

Lector 3

Nombre:

CC:

AGRADECIMIENTO

Agradezco a dios por haberme brindado la vida y a mis padres que siempre han estado cuando he necesitado, en los buenos y malos momentos, guiándome siempre por el camino del bien, a la Universidad Técnica de Cotopaxi, a la directora de tesis, Ing. Razo Ascazubi Clara de las Mercedes quien apporto con su conocimiento y sugerencias para el desarrollo de mi trabajo investigativo. De manera particular a la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “Cavicente” Cia. Ltda,” que de manera incondicional me proporcionaron los instrumentos necesarios para la elaboración de mi proyecto de grado. Finalmente, a todas aquellas personas que de una u otra forma me brindaron su apoyo para culminar mi carrera universitaria.

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico con el más profundo sentimiento de admiración a Dios por darme la bendición y ser mi guía en el camino del saber y de la verdad, también a mis padres por darme su apoyo incondicional en la larga trayectoria de mi vida y por haberme enrumado por los mejores senderos del saber y de la superación, me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mi anhelo. A mis hijos por sus comprensiones y ser mi motivación que me impulsaron seguir adelante.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Latacunga - Ecuador

TITULO: Auditoría Financiera a la Cuenta Inventarios de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “Cavicente” Cia. Ltda, Correspondiente al Periodo Enero – Diciembre 2017”

Autora: Jácome Olmos Verónica Paola

RESUMEN

Debido a la rápida expansión de las empresas avícolas, las operaciones tanto productivas como financieras-contables, se vuelven complejas, esto conlleva a que se busque herramientas que contribuyan a detectar errores e irregularidades, en el manejo, ejecución y control de las transacciones contables. El presente proyecto tiene como objetivo principal, la aplicación de una Auditoría Financiera a la cuenta inventarios en la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “Cavicente” Cia. Ltda., que permita verificar la razonabilidad de la información plasmada en los estados financieros, enfocado a obtener un dictamen u opinión profesional, relativo a las actividades de manejo de inventarios.

Para la consecución del mismo, se utilizó el enfoque mixto de investigación (cuantitativo para la conclusión de hallazgos en las cuentas contables y los estados financieros y cualitativo para el dictamen e informe de auditoría), metodología documental y de campo, con un método de carácter deductivo, se enfocó en el tipo de investigación descriptiva, a través de los instrumentos como son la encuesta y la observación directa, amparados en instrumentos como el cuestionario de preguntas, además de procedimientos y técnicas de auditoría, que permitieron recabar información, verificar la precisión y consistencia de los registros contables y emitir un diagnóstico. Se pudo concluir que la información plasmada en los Estados Financieros referente a la cuenta inventarios, no refleja la realidad de la avícola, determinando un faltante de \$ 4.475,52, que corresponde al inventario de productos con \$ 2.229,52 y de productos en mal estado \$2.246,00, lo que ocasionó que la utilidad disminuya, al registrar la pérdida de inventarios de \$ 38.552,24 a \$ 34.076,72. Se recomienda que al final de cada periodo, se realice una auditoría financiera a la cuenta inventarios, a fin de verificar la razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros, puesto que las pérdidas afectan directamente al resultado de la empresa disminuyendo la utilidad del ejercicio.

PALABRAS CLAVES: Auditoría, Financiera, Compañía, Inventarios, Avícola.



TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

Latacunga - Ecuador

THEME: FINANCIAL AUDIT TO THE INVENTORY ACCOUNT FROM THE POULTRY PRODUCER COMPANY CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” LTD. CO., CORRESPONDENT TO JANUARY – DECEMBER 2017 PERIOD.

Authors: Jácome Olmos Verónica Paola

ABSTRACT

Due to the rapid expansion of the Poultry companies, the productive and financial-accountants operations, they become complex, this lead to search tools which help to detect mistakes and irregularities, in handling, execution and control of the accounting transactions. The principal objective of this project is the application of a financial audit to the inventory account in the Poultry Producer Company Cajamarca & Suarez Ltd. Co., to verify the reasonableness of the embodied information in the financial statements, focused to obtain a professional opinion, relative to the inventory management activities. For the consecution of this project the mixed approach research was used (quantitative for the conclusion of findings in the accounting accounts and the financial statements and qualitative for the opinion and report of the audit), documentary methodology and field, with a method of deductive character focused on the type of descriptive research, through the instruments like the survey and the direct observation, covered in instruments as the questioner, also of procedures and techniques of audit, which permit to collect information, check the precision and consistence of the accounting records and to emit a diagnose. I could concluded that the embodied information in the financial statements relating to the inventory accounts, does not reflect reality of the Poultry, determining a missing of \$ 4.475,52, which correspond to the products inventory with \$2.229,52 and shabby products \$2.246,00, what happened that the utility decrease, to the register the loss of inventories of \$ 38.552,24 to \$ 34.076,072. It is recommended that at the end of each period to perform a financial audit to the count inventories, in order to verify the reasonableness of the presented information in the Financial Statements, since the losses affect directly to the result of the company decreasing the utility of the exercise.

KEYWORDS: Audit, Financial, Company, Inventories, Poultry.

INDICE DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN DE AUTORÍA	II
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA.....	VI
RESUMEN	VII
1 INFORMACIÓN GENERAL	1
2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
2.1 Objetivos del proyecto	3
2.1.1 Objetivo General.....	3
2.1.2 Objetivos específicos	3
2.2 Planteamiento del problema.....	3
2.2.1 Descripción del problema.....	3
2.2.2 Formulación del problema	4
2.2.3 Justificación	4
2.2.4 Alcance	6
2.2.5 Descripción de Competencias/Destrezas a Desarrollar.....	6
2.2.6 Descripción de las Asignaturas Involucradas.....	6
2.2.7 Descripción de los Productos entregables por Asignatura y Etapa.....	7
3 BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	8
3.1 Beneficiarios directos	8
3.2 Beneficiarios indirectos	8
4 PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES	9
4.1 Cronograma	10
5 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	11
5.1 Empresa	11
5.1.1 Concepto.....	11
5.1.2 Objetivos.	11
5.1.3 Importancia.....	12
5.1.4 Clasificación.....	13
5.2 Empresa industrial avícola.....	14
5.2.1 Concepto.....	14

5.2.2	Objetivos	14
5.3	Control Interno.....	14
5.3.1	Concepto.....	14
5.3.2	Objetivos	15
5.3.3	Importancia.....	15
5.3.4	Tipos de control interno	16
5.3.5	Componentes	17
5.4	Evaluación del control interno	19
5.4.1	Método de Cuestionario.	19
5.4.2	Método Narrativo o Descriptivo.....	20
5.4.3	Método gráfico	21
5.5	Porcentajes de riesgo y confianza en la evaluación del control interno	21
5.6	Auditoría	22
5.6.1	Concepto.....	22
5.6.2	Objetivos	22
5.6.3	Tipos de auditoría.....	23
5.7	Auditoría financiera	23
5.7.1	Concepto.....	23
5.7.2	Objetivo.....	24
5.7.3	Importancia.....	25
5.7.4	Alcance.....	25
5.8	Metodología de la auditoría financiera	26
5.9	Fases de la auditoría financiera.....	27
5.9.1	Fase I Planeación.....	27
5.9.2	Fase II Ejecución	29
5.9.3	Fase III Comunicación de resultados	36
5.10	Normativa aplicable	39
5.10.1	Norma Internacional de Contabilidad	39
6	METODOLOGÍA	44
6.1	Tipo de investigación.....	44
6.2	Enfoque de la investigación.....	45
7	PROPUESTA	46
7.1	ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN	46

7.1	ARCHIVO PERMANENTE	99
7.2	ARCHIVO CORRIENTE O DE ANÁLISIS	132
8	IMPACTOS.....	165
8.1	Impacto técnico.....	165
8.2	Impacto social	165
8.3	Impacto económico.....	165
9	ANALISIS Y DISCUCION	166
10	RECOMENDACIONES	167
11	BIBLIOGRAFÍA.....	168
12	ANEXOS.....	172

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1	PRODUCTOS ENTREGABLES POR ASIGNATURA	8
TABLA 2	PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES	9
TABLA 3	CLASIFICACIÓN DE EMPRESAS	13
TABLA 4	PORCENTAJES DE RIESGO Y CONFIANZA EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO ..	21

ÍNDICE DE GRÁFICOS

FIGURA 1	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	10
FIGURA 2	CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	23
FIGURA 3	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	26
FIGURA 4	ÍNDICE DE LOS PAPELES DE TRABAJO	35

1 INFORMACIÓN GENERAL

Título del proyecto

Auditoría Financiera a la Cuenta Inventarios de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “Cavicente” Cia. Ltda, Correspondiente al Periodo Enero – Diciembre 2017.

Fecha de inicio:

Abril – Agosto 2019

Fecha de finalización:

Septiembre - Febrero 2020

Lugar de ejecución:

El presente proyecto se realizará en la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cia. Ltda. ubicada en el Barrio Potrerillos, Cantón Pujilí, Provincia Cotopaxi, Zona 3.

Facultad que auspicia:

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia:

Contabilidad y Auditoría

Proyecto integrador vinculado: No aplica

Equipo de trabajo

Tutora:

Ing. Razo Ascazubi Clara de las Mercedes

Estudiante:

Jácome Olmos Verónica Paola

Área del conocimiento:

Contabilidad y Auditoría

Línea de investigación:

Administración y economía para el desarrollo humano y social.

Sub líneas de investigación de la carrera

Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y sostenibilidad.

Asignaturas vinculadas

- ✓ Auditoría básica.
- ✓ Auditoría financiera.

Clientes**Internos**

La directiva, socios y personal de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cia. Ltda.

Externos

Clientes y proveedores de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cia. Ltda.

2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 Objetivos del proyecto

2.1.1 Objetivo General

Efectuar una Auditoría Financiera a la Cuenta Inventarios de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cia. Ltda. verificando la razonabilidad de los estados financieros correspondiente al periodo Enero-Diciembre 2017.

2.1.2 Objetivos específicos

- ✓ Estructurar el marco teórico científico mediante las fuentes de información físicas y digitales.
- ✓ Desarrollar la planificación preliminar y específica de auditoría.
- ✓ Proceder a la ejecución de la auditoría aplicando técnicas y procedimientos de auditoría para obtener evidencia suficiente.
- ✓ Emitir un informe final de auditoría que contenga los juicios técnicos, conclusiones y recomendaciones

2.2 Planteamiento del problema

2.2.1 Descripción del problema

En la actualidad debido a los fraudes corporativos que han suscitado en el tiempo, las empresas necesitan tener una seguridad razonable de las cifras que presentan sus estados financieros, obteniendo información real y oportuna de la situación económica de la entidad en cualquier momento, facilitando la toma de decisiones efectivas.

Ecuador es un país subdesarrollado, su economía atraviesa la reducción del precio del petróleo, encarecimiento del financiamiento externo, fricciones comerciales, normas y disposiciones vigentes que están estrechamente vinculadas con el funcionamiento de entidades públicas y privadas. Hoy en día se da mayor importancia a la auditoría financiera, siendo no solo un requisito gubernamental sino una herramienta de aquellas organizaciones que buscan sobresalir en una sociedad cada vez más compleja.

En la provincia de Cotopaxi, al ser rica en recursos naturales, su clima y geografía la hacen propicia para empresas del sector agrícola e industria incluida la industria avícola “El 80% de la

producción de huevos en el país se concentra en las provincias de Cotopaxi y Tungurahua” (Diario Comercio, 2019, p.13) Este sector al ser representativo en la economía de la provincia, se encuentra en crecimiento continuo, esto conlleva a la necesidad de tener seguridad razonable acerca de sus actividades, enfocado a ejercer un control eficiente, donde exista la posibilidad de identificar debilidades, disminuir riesgos y asegurar la toma de decisiones acertadas.

La Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cia. Ltda. Se encuentra ubicada en el barrio Potrerillos del Cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi; se dedica a la crianza de aves de corral (pollos y gallinas) enfocada a la comercialización de huevos y carne en el mercado de Pujilí, Latacunga y alrededores. El presente proyecto está enfocado a la aplicación de una auditoría financiera con el fin de obtener un dictamen u opinión profesional de los estados financieros de la entidad relativa a las actividades de manejo de inventarios. La auditoría se orientó a la cuenta inventarios identificando que en ocasiones el alimento en bodega es excesivo, se caduca y desperdicia, los huevos y aves que han terminado su proceso productivo y se encuentran listos para el consumo, al no contar con clientes fijos la venta no se efectúa en el tiempo correspondiente; provocando que los productos se pierdan o elevando el costo de mantenimiento hasta el momento de la venta, lo que representa pérdidas económicas para la empresa.

2.2.2 Formulación del problema

¿Qué incidencia tiene la aplicación de una auditoría financiera en la cuenta inventarios de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cia. Ltda. ?

2.2.3 Justificación

A nivel mundial la auditoría es una herramienta eficiente al momento de determinar razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, asegurando que estén libres de distorsiones, irregularidades e inconsistencias. Debido a la complejidad de cada organización a la diversidad de áreas objeto de auditoría, enfoques y objetivos propuestos, es casi imposible establecer un camino estándar al momento de planificar, ejecutar o emitir el informe de auditoría. Los profesionales del campo contable cuentan con Normas que brindan las pautas, técnicas y procedimientos a seguir de acuerdo a los objetivos de la auditoría; las Normas Internacionales de Información Financiera son el estándar internacional que brinda lineamientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los estados financieros, Las Normas Internacionales de Auditoría brinda las herramientas de uso profesional y metodológico reconocidas a nivel mundial.

En Ecuador la Auditoría Financiera ha tenido mayor acogida en el sector público y en grandes empresas de origen extranjero. Las entidades ecuatorianas en su mayoría micro, pequeñas y medianas surgen enfocadas a lograr estabilidad en el mercado nacional.

Aval (2019) “Aproximadamente, 8.600 empresas nuevas se constituyeron y aportaron a la economía del país durante el periodo enero diciembre 2018”. (p.8) Aunque constantemente aparezcan nuevas empresas no logran mantenerse en el tiempo como asevera el INEC (2017) “La supervivencia de las empresas en el Ecuador, es fugaz, no logran perdurar en el tiempo”. (p.6)

Y a su vez afirma que se debe a “Los factores asociados a la supervivencia empresarial pueden ser agrupados en tres conjuntos: factores propios de la empresa, factores asociados a su entorno y factores asociados a la capacidad de gestión del empresario” (p.7)

Los factores propios de la empresa son las debilidades y fortalezas que posee como el desconocimiento de la situación económica y financiera real, la toma de decisiones equivocada y desviaciones o estafas; aquí radica la importancia de la capacidad de gestión del empresario, que debe conocer plenamente la marcha de la entidad, teniendo una seguridad razonable de las operaciones y el resultado que obtiene; es necesario que examine periódicamente cada una de las áreas, componentes o cuentas de la organización obteniendo información veraz y oportuna que contribuya al mejoramiento de la entidad, para establecer medidas preventivas o correctivas a tiempo y lograr una toma de decisiones eficiente.

Por ello el proyecto se orientó a la aplicación de una Auditoría Financiera a la cuenta Inventario de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cia. Ltda. Correspondiente al periodo enero - diciembre 2017, con el fin de examinar el manejo de inventarios procurando detectar inconsistencias, errores o desviaciones, obteniendo en el transcurso de la auditoría los respaldos necesarios que permitan al auditor emitir su dictamen con una opinión técnica y profesional.

La factibilidad del proyecto radica en la existencia de normas internacionales y nacionales que brindan lineamientos necesarios para la ejecución de la auditoría en todas sus etapas, fuentes de información que sirven de sustento científico teórico, el conocimiento necesario adquirido en el transcurso de la carrera que se torna como pilar fundamental para dar cumplimiento a cada objetivo planteado, capacidades y actitudes propias que permiten desarrollar un trabajo objetivo, profesional e imparcial. Además la disponibilidad de información y colaboración por parte de los integrantes de la empresa objeto de estudio.

2.2.4 Alcance

El proyecto integrador se realizará en la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cia. Ltda. Ubicada en el barrio Potrerillos, del cantón Pujilí, Provincia de Cotopaxi. Se aplicará específicamente en la cuenta inventarios, correspondiente al periodo enero – diciembre 2017. Se examinará información en busca de documentos y registros que sirvan de sustento técnico para dar seguridad razonable de las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad y emitir el dictamen que refleje la opinión no vinculante del auditor.

2.2.5 Descripción de Competencias/Destrezas a Desarrollar

En el presente proyecto integrador se aplicará el saber, saber hacer y saber ser:

Saber.- Porque se poseen conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera profesional, que se tornan como la base para el desarrollo de este proyecto. Conocimientos en: Contabilidad general I y II, matemática financiera, Costos I y II, Estadística I y II, Auditoría básica, Auditoría financiera I y II, Contabilidad agropecuaria, Formulación y elaboración de proyectos, Desarrollo de anteproyecto – tesis.

Saber hacer.- Porque se llevará la teoría a la práctica con un caso real, donde se evidenciarán los conocimientos adquiridos en cada etapa del presente proyecto.

Saber ser.- Se aplicarán valores y actitudes propias y adquiridas en el proceso de formación académica como el código de ética y características del auditor, que permitirán lograr cada objetivo planteado.

2.2.6 Descripción de las Asignaturas Involucradas

Para el desarrollo del presente proyecto se involucrarán las siguientes asignaturas que constituyen el pilar fundamental para cumplir cada etapa:

- ✓ **Contabilidad general I.-** Esta asignatura brinda los cimientos necesarios para comprender los conceptos contables básicos y el proceso de elaboración de los estados financieros.
- ✓ **Contabilidad II.-** Brinda lineamientos del ciclo contable y las normas aplicables para la presentación de estados financieros.
- ✓ **Matemática financiera.-** Corresponde al estudio de las operaciones financieras, estudiando las variaciones que tiene el dinero a través del tiempo.
- ✓ **Costos I.-** Ayuda a comprender los elementos que intervienen en el proceso de producción.

- ✓ **Costos II.-** Aporta los métodos de manejo de inventarios, registro y tratamiento de las cuentas contables.
- ✓ **Estadística.-** Se emplea en el muestreo de auditoría permitiendo al auditor aplicar procedimientos de auditoría a menos del 100% de las transacciones o documentos que conforman el objeto de estudio.
- ✓ **Auditoría básica.-** Proporciona una visión amplia de conceptos básicos, las fases de la auditoría, procedimientos y técnicas de auditoría.
- ✓ **Auditoría financiera I.-** Brinda la conceptualización de la auditoría financiera, incluyendo normas aplicables.
- ✓ **Auditoría financiera II.-** Muestra el desarrollo de una auditoría financiera, desde la planificación preliminar y específica con la aplicación de métodos, técnicas y procedimiento, realizando cédulas, papeles de trabajo hasta emitir el dictamen y estructurar el informe final de auditoría.
- ✓ **Contabilidad agropecuaria.-** Sirve para identificar si la industria avícola objeto de estudio registra los inventarios de manera correcta.
- ✓ **Formulación y elaboración de proyectos.-** Ayuda en el diagnóstico preliminar para el desarrollo del proyecto integrado.
- ✓ **Desarrollo de anteproyecto – tesis.-** Contribuye al desarrollo del proyecto integrador.

2.2.7 Descripción de los Productos entregables por Asignatura y Etapa

El presente proyecto tiene como eje profesional La Auditoría Financiera y los productos entregables por cada asignatura involucrada son los siguientes:

Tabla 1 *Productos entregables por Asignatura*

Ciclo	Asignatura	Producto entregable
Primero	Contabilidad I	✓ Identificación de la cuenta objeto de estudio y cuentas relacionadas.
Segundo	Contabilidad II	✓ Análisis de normas aplicables a los estados financieros.
Segundo	Matemática financiera	✓ Estudio de operaciones financieras y cálculos.
Tercero	Costos I	✓ Identificación de costos en el proceso productivo de la empresa.
Tercero	Estadística	✓ Muestreo de auditoría.
Cuarto	Costos II	✓ Análisis del manejo de la cuenta inventarios.
Quinto	Auditoría básica	✓ Establecimiento de las fases de auditoría a seguir.
Sexto	Auditoría financiera I	✓ Planificación preliminar. ✓ Planificación específica.
Séptimo	Auditoría financiera II	✓ Ejecución de la auditoría. ✓ Comunicación de resultados.
Séptimo	Contabilidad agropecuaria	✓ Análisis del registro de inventarios.
Octavo	Formulación y elaboración de proyectos	✓ Desarrollo metodológico del proyecto.
Noveno	Desarrollo de anteproyecto - tesis	✓ Ejecución del proyecto integrador.

Fuente: Elaboración propia de la autora.

3 BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

3.1 Beneficiarios directos

El beneficiario principal es la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cia. Ltda. La aplicación de la auditoría financiera a la cuenta inventarios le permite a la gerencia ordenar y mejorar los procesos y controles, generando eficiencia administrativa y eficacia en la ejecución de sus operaciones.

3.2 Beneficiarios indirectos

Los beneficiarios indirectos son los clientes porque al reducir costos puede ofrecer a los clientes productos de calidad a costos accesibles, los proveedores y acreedores porque la auditoría brinda confianza razonable de la marcha de las entidades proporcionando información fidedigna de la situación económica real de la empresa.

4 PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES

Tabla 2 *Planeación y definición de actividades*

Objetivos específicos	¿Qué se hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con qué?	¿Para qué?
Realizar la planificación preliminar y específica de auditoría.	Planificación preliminar y específica.	Detallando los procedimientos, técnicas y actividades a desarrollar.		En la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez "CAVICENTE" Cia. Ltda.	Con el archivo permanente.	Para obtener el programa de auditoría.
Ejecutar la auditoría financiera a la cuenta inventarios de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez "CAVICENTE" CIA. LTDA.	Ejecutar la auditoría.	Aplicando la programación que se realizó en la planificación preliminar y específica.		En la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez "CAVICENTE" Cia. Ltda.	Con el archivo corriente.	Para aplicar el programa de auditoría y obtener los documentos de respaldo necesarios.
Emitir un informe de auditoría que contenga los juicios técnicos, conclusiones y recomendaciones	Elaborar el informe final de auditoría.	Incluyendo la opinión del auditor con las conclusiones y recomendaciones correspondientes.		En la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez "CAVICENTE" Cia. Ltda.	Con los papeles de trabajo obtenidos en el proceso de auditoría y los respaldos obtenidos.	Para emitir el dictamen de auditoría.

Fuente: Elaboración propia de la autora.

4.1 Cronograma

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																			
FASE	ACTIVIDAD	SEPTIEMBRE		OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO			
		4	5	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
PLAN DE TRABAJO	Estructura del plan de titulación.																		
	Defensa del plan de titulación.																		
PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA	Planeación del trabajo																		
	Visita previa																		
	Entrevista con el Gerente																		
	Evaluación del riesgo de Auditoría																		
	Evaluación de control interno																		
Ejecución de la Auditoría	Obtención de pruebas																		
	Trabajo de campo																		
	Conciliación de saldos con auxiliares																		
	Revisión de manual de funciones																		
	Revisión de cuentas (Obtención de evidencia)																		
	Revisión adicional																		
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS (INFORME)	Carta a la Gerencia (Control Interno)																		
	Preparación del informe (dictamen)																		
	Lectura del informe final de auditoría																		
CULMINACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	Culminación del proyecto.																		
	Entrega de trabajo al tribunal																		
	Predefensa del trabajo de titulación.																		
DEFENSA FINAL	Presentación de documentos																		
	Defensa final del proyecto de titulación.																		

Figura 1 Cronograma de Actividades

Fuente: Elaboración propia de la autora.

5 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

5.1 Empresa

5.1.1 Concepto.

La empresa es un ente económico que “mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados”. (García & Casanueva, 2015, p.7). La empresa es un conjunto socioeconómico que conjuga los elementos trabajo, tierra y capital para ofrecer servicios o productos con el objetivo de obtener utilidades o algún beneficio.

5.1.2 Objetivos.

Los objetivos empresariales son las metas que determinan las empresas para plasmar sus aspiraciones en varios aspectos. “Son aquellos elementos materiales, comerciales, sociales y económicos hacia los que la organización orienta sus recursos y energías”. (García, 2018, p.35). Los objetivos esenciales en toda organización son:

- **Conseguir productividad:** alcanzar eficacia y eficiencia con el fin de lograr economía de recursos en la obtención de sus metas.
- **Lograr rentabilidad:** obtener ganancias y beneficios de las actividades de producción o por la prestación de servicios.
- **Obtener calidad:** a través de servicios o bienes de calidad se satisface las necesidades de los clientes, que cada vez son más exigentes al reclamar más por menos dinero a consecuencia de la alta competitividad.
- **Actuar con responsabilidad social:** prestar un servicio a la sociedad, demostrando que forma parte de ella. Esto implica por ejemplo el cuidado del medio ambiente o llevar a cabo funciones de carácter social.
- **Disponer de un buen clima en el trabajo:** es importante que los integrantes de una organización se encuentren cómodos en su puesto. El clima laboral afectará de manera importante en la productividad y también en la rentabilidad.
- **Conseguir crecimiento en el mercado:** supone ganar clientes y penetrar en nuevos mercados. No basta con conformarse con lo que ya tienen.

- Establecer una buena cultura organizacional: contar con misión, visión y valores de marca que formen una filosofía de trabajo compartidos para extenderlos a los usuarios y a la sociedad. (García, 2018, p.36)

5.1.3 Importancia

Las empresas son importantes impulsadoras del desarrollo económico y social al producir, crear, mejorar, innovar y comercializar productos y servicios que satisface las necesidades y mejora la calidad de vida de las personas además son generadoras de fuentes de empleo. Mera & Bermeo, (2017) referente a la importancia de las empresas sostiene que:

Son importantes porque constituyen un colectivo en la economía de cualquier país, son generadoras de empleo y grandes impulsoras en diversos sectores económicos. En Ecuador, las empresas hacen presencia en todos los niveles y sectores de la economía nacional mediante el trabajo con recursos técnicos y financieros proporcionan beneficios para fundadores, empleados y asociados; además influyen decisivamente en la expansión del comercio, en la inversión privada y en la difusión de la tecnología aumentan el nivel tecnológico de estos países, mejoran sus balanzas de pagos, aumentan el PIB y generan puestos de trabajo. (pp. 509-510).

5.1.4 Clasificación

Tabla 3 *Clasificación de empresas*

CLASIFICACIÓN DE EMPRESAS	
Según el sector de la actividad	
Sector primario	Agricultura, ganadería, avicultura, caza, pesca, etc.
Sector secundario o industrial	La construcción, la óptica, la maderera, la textilera, etc.
Sector terciario o de servicios	Transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, educación, etc.
Según el tamaño	
Grandes empresas	Los trabajadores son más de 200 en adelante y ventas \$5´000.001 en adelante.
Medianas empresas	Los trabajadores no pasan de 50 a 199 y ventas de \$1´000.000 a \$5´000.000.
Pequeñas empresas	Los trabajadores no pasan de 10 a 49 y ventas de \$ 100.001 a \$ 1´000.000
Microempresas	Los trabajadores no pasan de 1 a 9 y ventas menor a \$10.000.
Según la propiedad del capital	
Privada	El capital es propiedad de personas particulares.
Pública	El capital es propiedad del estado.
Mixta	El capital es propiedad compartida entre el estado y personas particulares.
Según el ámbito de la actividad	
Locales	Operan en un pueblo ciudad o municipio.
Provinciales	Operan en el ámbito geográfico de una provincia.
pRegionales	Operan en varias provincias o regiones.
Nacionales	Operan a nivel de todo el territorio nacional.
Multinacionales	Opera en varios países.
Según el destino de los beneficios	
Con ánimo de lucro	Cuyos excedentes pasan a poder de los accionistas.
Sin ánimo de lucro	Los excedentes se vuelcan a la propia empresa para emitir su desarrollo.
Según la forma jurídica	
Unipersonal	Propiedad de una sola persona.
Sociedad colectiva	Propiedad de más de una persona, con participación en la dirección o gestión de la empresa.
Cooperativas	No poseen ánimo de lucro se constituyen para satisfacer las necesidades de los socios.
Comanditarias	Poseen dos tipos de socios Colectivos con responsabilidad ilimitada y comanditarios su responsabilidad se limita a la aportación del capital efectuado.
Sociedad de Responsabilidad Limitada	Los socios asumen responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.
Sociedad Anónima	Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa.

Fuente: Thomson (2016) tomado de

<https://encolombia.com/economia/empresas/definicionyclasificaciondelaempresa/>.

La empresa objeto de estudio según el sector de su actividad pertenece al sector primario es una industria avícola, según el tamaño es pequeña, según la propiedad del capital es privada, además, es una compañía de responsabilidad limitada.

5.2 Empresa industrial avícola

5.2.1 Concepto

Las empresas avícolas son aquellas que tienen como actividad económica la crianza de aves de corral entre ellos pollos, patos, pavos y gansos con la finalidad de comercializar su carne y/o huevos.

Para Rodríguez (2016) en lo referente a la producción avícola asevera que:

La industria avícola cumple un papel muy importante en la alimentación humana. Los productos de la avicultura como el huevo y la carne le proporcionan al hombre alimentos de alta calidad y ricos en proteínas. Pollos constituyen la gran mayoría de los animales en la industria avícola. Utilizado para carne y huevos, estas criaturas relativamente dóciles son un pilar fundamental de la industria y encuentran su camino en alimento de animal doméstico y mobiliario, así como tortillas y asadores.”(p.5)

En la provincia de Cotopaxi las avícolas han tenido un crecimiento acelerado en los últimos años debido al nivel de consumo de este tipo de aves.

5.2.2 Objetivos

Las avícolas como cualquier empresa tienen objetivos que enmarcan las aspiraciones que desea cumplir en cierto periodo. “la avicultura o producción avícola refiere a la práctica de criar aves con un objetivo comercial. Este objetivo puede dividirse en dos grandes nichos: la venta de huevos y la venta de carne” (Fude, 2018, p.12). Además de estos objetivos esenciales que son pertinentes a la actividad económica, existen objetivos propios de la empresa entre ellos incrementar las ventas, expandir la cobertura de mercado, ofrecer nuevos o renovados productos.

5.3 Control Interno

5.3.1 Concepto

El control interno dentro de una compañía son las estrategias, métodos y medidas coordinadas que se determinan con el fin de asegurar el correcto desempeño de las diferentes áreas de la empresa que permita salvaguardar la confiabilidad de la información generada y la integridad de los activos.

Comprende el plan de organización, todas los métodos coordinados y medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar y confiabilidad de sus datos contables, promover

la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia”. (Ponce, 2018, p.38)

5.3.2 Objetivos

El control interno comprende las actividades que se determinan a fin de minimizar riesgos y mejorar los procesos internos.

Estupiñan y Niebel (2017) establecen los siguientes objetivos del control interno:

- Conseguir que la empresa cuente con un adecuado y efectivo sistema de control.
- Disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa o ente económico.
- Lograr la aplicación de normas y procedimientos, salvaguarda de bienes y eficiente uso de los recursos, así como del correcto y oportuno registro y manejo de la información.
- Propender por la apropiación y aplicación de las políticas en la ejecución de planes, programas y proyecto.
- Lograr que la empresa cuente con controles eficientes, eficaces y económicos para implementarlos de manera consciente y crear un ambiente de autocontrol. (p.32)

5.3.3 Importancia

Dentro de una organización el control interno es indispensable, comprende la inspección y evaluación constante de procedimientos administrativos, contables y operativos previamente determinados.

Para Petrascu y Attila (2013) citador Franco y Otros (2017) el control interno es importante por lo siguiente:

- Genera una mayor descentralización de las actividades, ya que establece límites y responsabilidades al personal.
- Proporciona al responsable de cada área los medios necesarios para realizar un uso adecuado de los recursos y mejorar la eficiencia de la misma.
- Permite identificar y prevenir los errores o fraudes a los que se puede encontrar expuesta la organización.

- Permite obtener una mayor información transparente y fidedigna de la situación financiera de la empresa (p.17)

5.3.4 Tipos de control interno

El control interno abarca las operaciones administrativas y contables a fin de minimizar riesgos y mejorar los procesos, por ello cuenta con tipos de control definidos para cada una de ellas.

Estupiñán & Niebel (2017) afirman que el Control interno se clasifica en:

Control interno administrativo: Existe un solo sistema de control interno, el administrativo que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la información de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurar el logro de los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoría eficiente.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Para verificar el logro la gerencia establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- Control de la evaluación del riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión y monitoreo.

Control interno contable: Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como instrumento el control interno contable con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo en el que se llevan a cabo; con el objeto de permitir la preparación de los estados financieros y mantener el control contable de los activos.

- Que todo lo contabilizado exista y que todo lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autoridades generales y específicas de la administración. (pp. 142-145)

5.3.5 Componentes

El control interno posee componentes claramente definidos que se enmarcan en factores claves que ayudan a las organizaciones a mejorar procesos y conseguir eficiencia administrativa, contable y operativa.

Según Estupiñan y Niebel (2015) el control interno consta de cinco componentes interrelacionados:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión y seguimiento

5.3.5.1 Ambiente de control

El primer componente del control interno y abarca todas y cada una de las áreas o departamentos que posee la empresa.

De acuerdo a Nurhayati (2016) citador Franco y Otros (2017) este componente:

Está conformado por todo el personal de la empresa que es capaz de generar un buen clima dentro de la organización. Para generar un buen clima, de acuerdo al autor, en primer lugar, el líder debe dar el ejemplo a todos los demás empleados de la empresa. En segundo lugar, establece que se debe inculcar en la organización valores tales como la integridad, honestidad, la lealtad. En tercer lugar, afirma que la estructura organizacional de la empresa debe ser clara, ya que si existe algún problema se pueda identificar rápidamente a la persona que estaba a cargo de esa área y finalmente la labor que realicen el consejo de administración junto con el comité de auditoría y el auditor interno.(p.20)

5.3.5.2 Evaluación de riesgos

Es el segundo elemento del control interno, es de gran importancia porque los riesgos se encuentran permanentes en cualquier área o departamento y un gran reto hoy en día es mitigarlos o eliminar aquellos riesgos que puedan afectar directamente el funcionamiento y utilidad de las empresas.

Nurhayati (2016) citador Franco & Otros (2017) sostiene que:

El riesgo se define como la posibilidad de que ocurra un evento y afecte negativamente al logro de los objetivos. Todas las entidades se enfrentan a una variedad de riesgos, ya sean internos y externos. Por ello, deben considerar el componente de evaluación de riesgos como un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos. También requiere que la administración evalúe el impacto de los posibles cambios en el ambiente externo y dentro de los negocios similares que pueden hacer que el control interno sea ineficaz. Además, la identificación y análisis de los riesgos se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias. (p.26)

5.3.5.3 Actividades de control

En cualquier organización el control es pieza clave en la gestión administrativa, para asegurar que los procesos se realizan de manera óptima y asegurar que no existan desviaciones, errores o irregularidades significativas.

Nurhayati (2016) citador Franco y Otros (2017) afirman que:

Las actividades de control son procedimientos que deberían eliminar la oportunidad de que se cometa un fraude dentro de la organización. Los procedimientos incluyen: separación de funciones, un correcto sistema de autorización, observaciones físicas de los activos de la empresa y un correcto uso y registro de la información. (p.29)

5.3.5.4 Información y comunicación

En la actualidad la información es poder y constituye un recurso muy preciado dentro de las organizaciones, pero muy susceptible de ser modificada, robada, clonada y/o dañada por esto requiere especial atención para corroborar su veracidad y sistemas de comunicación asertivos que faciliten el intercambio de datos sin riesgos a su integridad.

Nurhayati (2016) citador Franco y Otros (2017) revelan que:

La información en las compañías es necesaria para llevar a cabo las responsabilidades y conseguir el logro de los objetivos. La administración obtiene y utiliza la información relevante y de calidad de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento del control interno. La comunicación en las organizaciones es continua e interactiva abarcando a todo el personal. (p.31)

5.3.5.5 Supervisión y seguimiento

La supervisión y monitoreo es clave en la gestión administrativa, ofreciendo seguridad de la ejecución de actividades, cumplimiento de políticas, persecución y consecución de objetivos. “la organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones en curso por separado para determinar si los componentes del control interno están presente y funcionan correctamente.” (Franco, 2017, p.32). La supervisión y seguimiento dentro del control interno son indispensables para asegurar la eficiencia del mismo. Los controles previamente establecidos deben basarse en los objetivos empresariales minimizando riesgos generando por ende mayor confianza en los empleados, administrativos, socios y terceros.

5.4 Evaluación del control interno

La evaluación es indispensable para corroborar que los resultados sean los deseados y que los procedimientos son adecuados y eficientes o identificar errores, debilidades o inconsistencias para plantear estrategias de mejora a fin de conseguir eficiencia.

Para Baltodano y Pineda (2017) existen tres métodos de evaluación del sistema de Control Interno: Cuestionario, Narrativo o Descriptivo, Método Grafico, como se detalla a continuación:

5.4.1 Método de Cuestionario.

Este método consiste en diseñar cuestionario con base a preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. Normalmente, el auditor obtiene las respuestas de los funcionarios mediante una entrevista tratando de obtener la mayor evidencia. El auditor debe obtener y otras pruebas por medio de procedimientos alternativos que le permitan determinar si realmente se llevan a la práctica los procedimientos que la empresa tiene previstos. La aplicación de cuestionario permite servir de guía para el relevamiento y la determinación de las áreas críticas de una manera uniforme facilitando la preparación de las cartas de control interno. Este

documento está constituido por varias listas de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios o empleados de la entidad bajo revisión o que el auditor mismo contesta durante el curso de la auditoria basado en sus observaciones. Las preguntas del cuestionario sobre control interno deben ser formulars de manera que la respuesta sea “si” o “no”. Sin embargo, algunas preguntas, por su naturaleza requieren observaciones con más detalles. El formato del cuestionario se presenta en forma de columna con espacios para respuestas “si”, “no” o “na” (no aplicable) y para observaciones. Al utilizar el método de cuestionario se debe considerar:

- ✓ Elaborar previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de las normas, procesos, procedimientos u operaciones a investigar y a continuación se proceden las respuestas a las preguntas.
- ✓ Formular preguntas de tal forma que una respuesta negativa advierta debilidad en el control interno.
- ✓ Las preguntas son las herramientas principales de una entrevista.
- ✓ Las preguntas se inician por lo genérico, hasta llegar a lo específico y deben ser secuenciales y lógicas.
- ✓ Las preguntas deben ser cortas con un lenguaje fácil de entender.
- ✓ Evitar preguntas negativas, hipotéticas, ambiguas. (Cárdenas, 2015, pp.27-29)

El método del cuestionario es el más común al momento de evaluar el control interno pues permite medir a través de preguntas y de una ponderación previamente establecida el nivel de confianza y riesgo de los procesos y plantear estrategias correctivas o preventivas.

5.4.2 Método Narrativo o Descriptivo

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas calificadas por actividades, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema. Puede ser aplicado en auditorias de pequeñas empresas, requiere que el auditor que realiza el relevamiento tenga la suficiente experiencia para obtener la información que le es necesario y determinar el alcance del examen. Las descripciones narrativas consisten en presentar en forma de relato las actividades del ente, indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada procesamiento y volcado todo en forma de una descripción simple sin utilización de

gráficos. Este método de descripciones narrativas o cuestionarios descriptivos, se compone de una serie de preguntas; las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en una entidad, incluyendo los límites de autoridad, de tal manera que evidencien los controles y los formularios utilizados, cantidad de ejemplares, dependencias, forma de archivo y la presencia de las operaciones que se realizan. (Velázquez, 2012, p.30)

5.4.3 Método gráfico

Consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades; sus principales ventajas son: identificar la existencia o ausencia de controles financieros y operativos. Permitir al auditor apreciar en forma panorámica los distintos procedimientos que se combinan e identificar las desviaciones de procedimientos. Se trata de la representación gráfica del flujo de documentos, de las operaciones que se realicen con ellos y de las personas que intervienen por medio de un diagrama de flujo. La información que debe formar parte de un diagrama de flujo es:

- ✓ Los procedimientos para iniciar la acción como la autorización del suministro, imputación a centros de coste, entre otros.
- ✓ La naturaleza de las verificaciones rutinarias, como las secuencias numéricas, los precios en las solicitudes de compra, entre otros.
- ✓ La división de funciones entre los departamentos.
- ✓ La secuencia de las operaciones.
- ✓ El destino de cada uno de los documentos (y sus copias)
- ✓ La identificación de las funciones de custodia, entre otros. (Albarracín, 2012, p.30)

5.5 Porcentajes de riesgo y confianza en la evaluación del control interno

Tabla 4 *Porcentajes de riesgo y confianza en la evaluación del control interno*

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Camacho & Otros (2017)

El nivel confianza y riesgo es el producto entregable e la evaluación del control interno y es el indicador que se emplea para determinar estrategias para el mejoramiento de los procesos y gestión administrativa de la compañía.

5.6 Auditoría

5.6.1 Concepto

La auditoría consiste en un examen o revisión, realizada por un profesional del campo con el objeto de dar fe de la veracidad y razonabilidad de la información, procesos, gestión, calidad, etc., correspondiente a un determinado periodo, para efecto emplea procedimientos y técnicas de auditoría.

Florian (2016) menciona que la auditoría es:

Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso. (p.36)

La auditoría en la actualidad está tomando importancia significativa para la administración como herramienta de información que será el sustento en la toma de decisiones.

5.6.2 Objetivos

De acuerdo a la Escuela Europea de Excelencia (2018) el objetivo principal de la auditoria es: Proporcionar a los miembros de la empresa información real de la situación que acontece dentro de las instalaciones de esta, mediante un análisis, evaluaciones cualitativas y cuantitativas obteniendo como resultado un informe en el que se detallarán los aspectos deficientes y por ende permitirá a los directivos tener una visión más amplia en el empleo de medidas correctivas. (p. 12)

Además, la auditoría tiene otros objetivos como:

- Análisis y detección de la situación de los Estados Financieros
- Determinación de errores
- Prevención de errores y fraudes

- Evaluación de Control Interno
- Emisión de recomendaciones para mejorar el desempeño de la entidad

5.6.3 Tipos de auditoría

CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORIA	Según ambiente profesional	el	Auditoría Gubernamental	Examen que se lo realiza por instituciones del estado.
			Auditoría Interna	Auditoría que se lleva a cabo por un empleado de la empresa, por lo general evalúa del control interno
			Auditoría Externa	Realizada por profesionales que no pertenecen a la empresa, es decir una firma auditora independiente
	Según objetivos perseguidos	los	Auditoría Financiera	Busca la razonabilidad de las cuentas de los estados financieros
			Auditoría Operativa	Evalúa el sistema de gestión de la empresa
	Según el alcance		Auditoría Completa	Busca generar un dictamen sobre la veracidad de los saldos anuales de las cuentas
			Auditoría Parcial	Revisa una parte del total de documentos u operaciones contable
	Según el alcance		Auditoría Obligatoria	Se lo efectúa cuanto se encuentra implícita en la ley o reglamento
			Auditoría Voluntaria	Se lo realiza como iniciativa del propio gerente de la empresa.

Figura 2 Clasificación de la auditoría
Fuente: Morales (2015)

La auditoría en la actualidad cuenta con una clasificación muy amplia que se adapta a cualquier área, departamento de acuerdo a la necesidad y objetivo con que sea aplicada. En el presente proyecto se desarrollará una auditoría que según el objetivo es financiera, se orienta a la cuenta inventarios de la compañía “CAJAMARCA” Cía. Ltda.

5.7 Auditoría financiera

5.7.1 Concepto

La auditoría financiera es aquel examen que se efectúa a la información financiera que refleja los estados financieros de una empresa referente a un determinado componente o cuenta con el fin de asegurar su razonabilidad y fiabilidad, para efecto se emplean métodos, procedimientos y técnicas de auditoría. “Es un examen sistemático de los libros y registros de un organismo social, con el fin de determinar o verificar los hechos relativos a las operaciones financieras y los resultados de ésta para poder informar sobre los mismos.” (Rodríguez, 2015, p.117)

Para la Contraloría General del Estado (2001) la auditoría financiera:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (p.19)

La auditoría financiera es aplicable a cada componente de las empresas cualquiera sea su actividad económica y sin importar cuantos departamentos posea, brinda seguridad razonable de sus operaciones y coadyuva a la consecución de objetivos empresariales.

5.7.2 Objetivo

La auditoría financiera como cualquier tipo de auditoría posee objetivos que son el motivo por el que se va a examinar cierto componente, cuenta, área o departamento. “El objetivo principal de la auditoría financiera es determinar la razonabilidad de los saldos existentes en los estados financieros preparados por la entidad sea pública o privada”. (Vargas, Lara y Verdezoto, 2016, p.24).

En el Manual de auditoría financiera gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado Ecuatoriano, establece lo siguientes objetivos específicos que enmarcan los procesos de auditoría financiera:

- a. Examinar el manejo eficiente de los recursos financieros en una entidad, unidad, o programa gubernamental y si la información es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- b. Evaluar cumplimiento de metas y objetivos determinados por los entes de administración pública, para la producción de bienes o prestación de servicios.
- c. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre las recaudaciones e ingresos públicos.
- d. Constatar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de actividades desarrolladas por las entidades públicas. (p.28)

Los objetivos de la auditoría son los que guiarán al auditor para que seleccione los métodos, técnicas y procedimientos más adecuados para que la revisión esté enfocada a la consecución de

los mismos y al final se obtenga evidencia suficiente de los hallazgos sobre desviaciones, errores o incongruencias.

5.7.3 Importancia

La auditoría financiera posee importancia relativa con impacto directo sobre utilidades y rendimiento de la entidad auditada al referirse a la revisión de los EEFF que reflejan información económica – financiera se corrobora la razonabilidad, desconformidad, inconsistencias o pérdidas significativas “la auditoría es de suma importancia porque proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda información relacionada con las actividades revisadas por el auditor, auditoria se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable.”(Raygada, 2019, p.8)

En la actualidad las empresas debido al contexto cambiante, al mercado altamente competitivo y las políticas, normas y disposiciones que afectan a la economía nacional, deben mantenerse en constante revisión y poseer información real y oportuna para tomar decisiones acertadas y a tiempo.

5.7.4 Alcance

En toda auditoría es importante plantear el alcance desde el principio, con ello el auditor tendrá un campo de revisión claramente definido, para determinar las actividades y procedimientos enfocados al área objeto de estudio.

Raygada (2019) afirma que:

La auditoría de EE.FF se realiza aplicando las normas de auditoria generalmente aceptadas, los cuales requieren que el auditor planee y realice su trabajo con el fin de tener suficiente seguridad que los EE.FF. están libres de distorsiones materiales. La auditoría incluye el examen de evidencias, así como una evaluación a la aplicación de la normativa contable y de las estimaciones significativas hechas por la administración. La evaluación de la presentación general de los EE.FF. y una declaración de que la auditoria proporciona una base razonable para emitir opinión. El alcance de una auditoría nos especifica qué actividades concretas de la empresa serán auditadas. El alcance puede definirse por áreas de trabajo, procesos, actividades, requisitos del sistema. (pp. 8-9)

Identificado el componente, cuenta y/o área objeto de revisión el auditor identifica las normas, reglamentos, disposiciones, objetivos y metas empresariales para proceder a revisar detalladamente

si las actividades referidas a ese componente son adecuadas y cumplen con las disposiciones legales y técnicas.

5.8 Metodología de la auditoría financiera

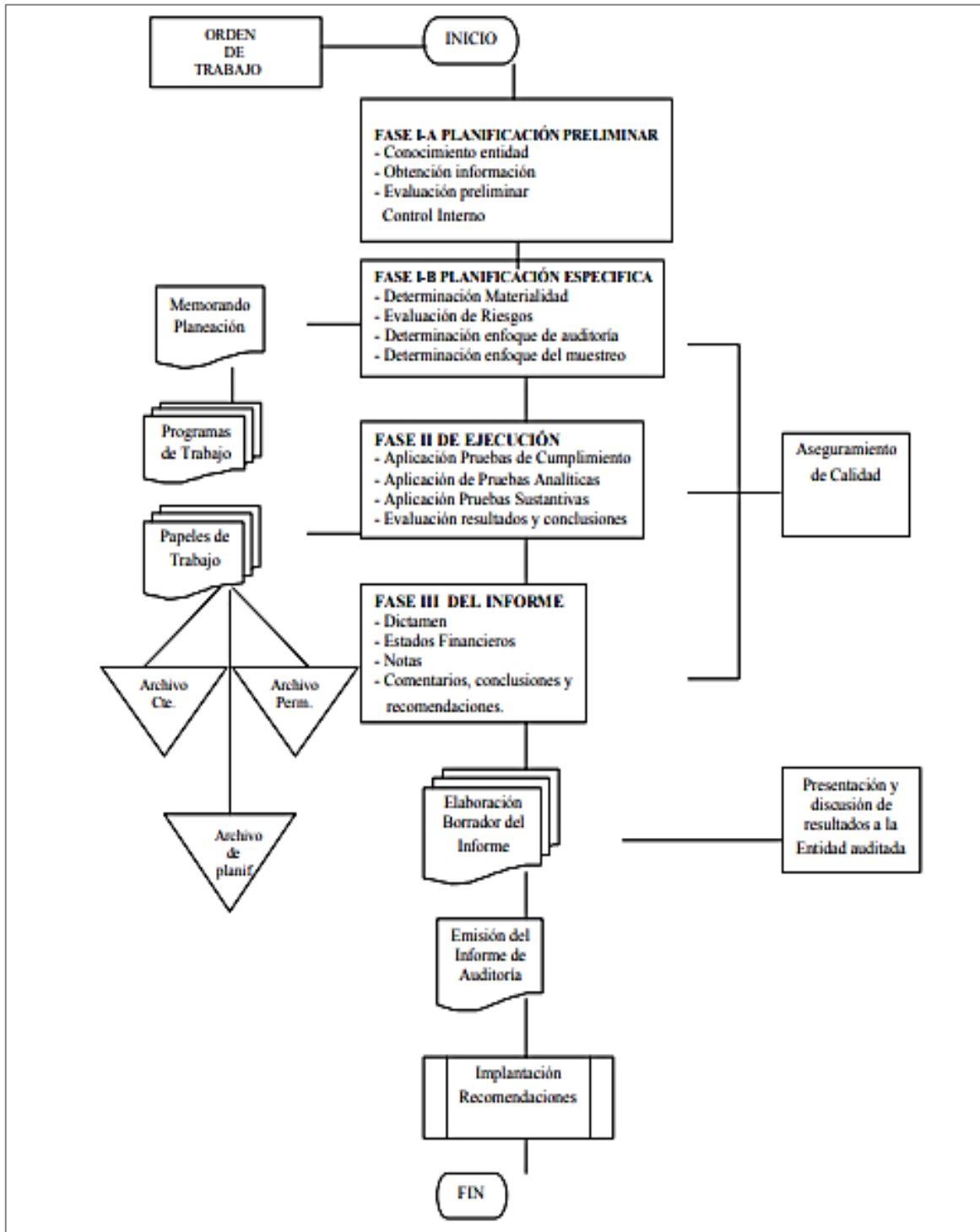


Figura 3 Proceso de la auditoría financiera
Fuente: Contraloría General del Estado (2001)

La auditoría consta de tres fases planeación, ejecución e informe y comunicación de resultados estas fases deben ser realizadas en ese orden primero planificar que consiste en obtener información de la entidad identificación de componente y determinación de procedimientos y técnicas de auditoría, en la segunda fase se ejecuta y/o aplica todo lo planificado en la fase anterior y por último se redacta el informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones referentes a los hallazgos de auditoría. En el presente proyecto se efectúan las tres fases correspondientes, para efecto se presenta Primera fase el archivo de planificación, Segunda fase Archivo corriente y Tercera fase el informe de auditoría.

5.9 Fases de la auditoría financiera

5.9.1 Fase I Planeación

Raygada (2019) asevera que:

La planeación adecuada del trabajo de auditoria ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es llevado a cabo en forma expedita. La planeación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos. El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoria, la experiencia del auditor con la entidad y su conocimiento del negocio. Adquirir conocimiento del negocio es una parte importante de la planeación del trabajo. El conocimiento del negocio por el auditor ayuda en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros. (p.17)

El archivo de planeación o planificación es aquel que contiene la información necesaria para el conocimiento de la compañía, los contratos efectuados entre el auditor y cliente y los procesos, procedimientos y actividades, así como cronogramas, distribución del trabajo y tiempo estimado.

5.9.1.1 Planeación preliminar

La Contraloría General del Estado (2001) afirma que:

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las

condiciones existentes para ejecutar la auditoría. La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del Director de la Unidad de Auditoría. Para ejecutar la planificación preliminar principalmente debe disponerse de personal de auditoría experimentado, esto es el supervisor y el jefe de equipo. Eventualmente podrá participar un asistente del equipo. Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, la observación y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen. La metodología para realizar la planificación preliminar debe estar detallado en el programa general que con este fin debe ser elaborado y aplicable a cualquier tipo de entidad, organismo, área, programa o actividad importante sujeto a la auditoría. (p.30)

En esta fase de detalla información general de la compañía objeto de estudio y contratos de trabajo, pilar fundamental para dar inicio a la auditoría.

5.9.1.2 Planeación específica

Contraloría General del Estado (2001) asevera que:

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar. La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos. En la planificación preliminar se evalúa a la entidad, como un todo. En cambio, en la planificación específica se trabaja con cada componente en particular. Uno de los factores claves del enfoque moderno de auditoría, además de los mencionados en la planificación preliminar, está en concentrar los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo y en particular en las denominadas afirmaciones (aseveraciones o representaciones) que es donde el auditor emplea la mayor parte de su trabajo para obtener y evaluar evidencia de su validez, sobre la cual fundamentará la opinión de los estados financieros. La aplicación de pruebas de cumplimiento para evaluar el ambiente de control, los sistemas de registro e información y los procedimientos de control es el método empleado para obtener la

información complementaria y calificar el grado de riesgo tomado al ejecutar una auditoría. Las técnicas de mayor aplicación son la entrevista, la observación, la revisión selectiva, el rastreo de operaciones, la comparación y el análisis. La responsabilidad por la ejecución de la planificación específica está concentrada en el supervisor y jefe de equipo. No obstante, en el caso de exámenes complejos que requieran la evaluación de muchos componentes en paralelo, es recomendable la participación de los miembros del equipo, en determinados casos, de especialistas en disciplinas específicas. (p83)

En esta parte de la planeación se efectúa una evaluación del control interno de la entidad para establecer el nivel de confianza y riesgo en una escala de alto, moderado y bajo, para enfocar la revisión hacia aquellos que se tornen como riesgo alto y confianza baja.

5.9.1.3 Programa de auditoría

Para Raygada (2019):

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo con las horas estimadas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría. Al preparar el programa de auditoría, el auditor deberá considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos. El auditor deberá también considerar la oportunidad para las pruebas de controles y procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y la participación de otros auditores o especialistas. Los otros asuntos, anotados antes, pueden ser considerados en más detalle durante el desarrollo del programa de auditoría. (Pp. 17-18)

En este paso se determina los procedimientos a emplear en el transcurso de la auditoría, con el objeto de obtener evidencia suficiente de los hallazgos que se determine.

5.9.2 Fase II Ejecución

Para Raygada (2019):

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. (p. 22-23)

En esta fase ponemos en práctica toda la fase anterior aplicamos los procedimientos y técnicas establecidos que se refleja en el archivo corriente o de análisis.

5.9.2.1 Pruebas de auditoría

Para la Contraloría General del Estado (2001):

Estas pruebas, en síntesis, corresponden a la selección de las técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría, a través de los cuales se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o consecuencias que se pueden presentar en la institución, por la ausencia o incumplimiento de ciertos procedimientos básicos y fundamentales para el correcto funcionamiento del área auditada. (p.206)

5.9.2.2 Pruebas de control

Raygada (2019) afirma que estas pruebas:

Se realizan con el objetivo de obtener evidencia sobre la idoneidad del sistema de control interno y contabilidad. El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva. (p.19)

5.9.2.3 Pruebas sustantivas

Las pruebas sustantivas son empleadas por los auditores con regularidad en las auditorías financieras pues incluyen comprobaciones para obtener evidencia de la razonabilidad, pertinencia y propiedad de las transacciones y saldos detallados en los EEFE. *“Las pruebas sustantivas consisten en examinar las transacciones y la información productiva por la entidad bajo examen, aplicando los procedimientos de auditoría con el objetivo de validar las afirmaciones y para detectar las distorsiones materiales contenidas en los estados financieros.”* (Raygada, 2019, p.19)

5.9.2.4 Técnicas y prácticas de auditoría

Las técnicas de auditoría son herramientas indispensables al momento de aplicar los procedimientos, brinda al auditor métodos prácticos de investigación efectiva para obtener y recopilar información y realizar la comprobación pertinente para poder emitir una opinión profesional.

Para la contraloría General del Estado (2001):

Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe. Durante la fase de planeamiento y programación, el auditor determina las técnicas a emplear, cuándo debe hacerlo y de qué manera. Las técnicas seleccionadas para una auditoría al ser aplicadas se convierten en los procedimientos de auditoría y se agrupan de la siguiente manera:

Técnicas de verificación ocular:

- ✓ Comparación
- ✓ Observación
- ✓ Revisión Selectiva
- ✓ Rastreo

Técnica de verificación verbal:

- ✓ Indagación

Técnica de verificación escrita:

- ✓ Análisis
- ✓ Conciliación
- ✓ Confirmación

Técnicas de verificación documental:

- ✓ Comprobación
- ✓ Computación

Técnica de verificación física:

- ✓ Inspección

En el presente proyecto se aplicará la técnica de análisis, conciliación confirmación o verificación, comparación, observación e indagación.

5.9.2.5 Evidencia

La evidencia en auditoría son documentos que respalden y brinden conocimiento que afirme la veracidad de los hechos, corroborando la pertinencia, razonabilidad que dé certeza de su contenido.

La Contraloría General del Estado (2001) afirma que:

La evidencia de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes (relevantes) que sustentan las conclusiones de auditoría. Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, constituyen el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe. (p.113)

5.9.2.6 Técnicas para recopilación de evidencias

El auditor cuenta con diversas técnicas de recolección de datos para desarrollar sistemas de información para recolectar y evaluar evidencias. *“los métodos se conocen como técnicas de auditoría utilizados por el auditor para obtener evidencia, entre ellas están la verificación ocular, verificación verbal, verificación escrita y verificación documental.”* (Raygada, 2019, p.22) . Estas técnicas permiten al auditor formar un juicio profesional que facilite la verificación y respaldo de hallazgos para ofrecer conclusiones y recomendaciones pertinentes que la gerencia puede emplear en la toma de decisiones.

5.9.2.7 Clasificación de las evidencias de auditoría

La evidencia en auditoría incluye la información palmada en los EEFE y la información complementaria que sustenta los hechos y operaciones que plantee como innegable el origen y pertinencia de la operación.

Para la Contraloría General del Estado (2001) las evidencias se clasifican en:

Física.- Que se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorando, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.

Testimonial.- Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.

Documental.- Consiste en la información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionada con su desempeño (internos), y aquellos que se originan fuera de la entidad (externos).

Analítica.- Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis. (Pp. 113-114)

5.9.2.8 Hallazgos de auditoría

El auditor en el transcurso de la auditoría encuentra hechos, situaciones e información que tiene importancia significativa que debe ser comunicada a la administración de la entidad, con el respaldo que verifique la información emitida.

Para la Contraloría General del Estado (2001) los hallazgos de auditoría se definen como:

Asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (p.112)

5.9.2.9 Papeles de trabajo

En el transcurso de la auditoría el auditor va reuniendo información producto de la revisión y aplicación de procedimientos y técnicas, que se denominan papeles de trabajo y son el sustento, respaldo y verificación de las observaciones, conclusiones y recomendaciones que emita.

Para la Contraloría General del Estado (2001) los papeles de trabajo son:

El conjunto de cédulas y documentos elaborados y obtenidos por el auditor durante el curso de la auditoría. Estos sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores gubernamentales y respaldar sus opiniones, los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes; así como todos aquellos documentos que respaldan al informe del auditor, recibidos de terceros ajenos a la entidad, de la propia entidad y los elaborados por el auditor en el transcurso del examen hasta el momento de emitir su informe. (p.119)

5.9.2.10 Archivo de los papeles de trabajo

Todos los papeles de trabajo que genere el auditor deben ser organizados, identificados y archivados junto a la información adicional que haya recolectado como evidencia para luego ser presentada junto con las conclusiones, recomendaciones como respaldo del trabajo efectuado y hallazgos generados.

La Contraloría General del Estado (2001) afirma que:

La responsabilidad de la custodia en un archivo activo es por el lapso de cinco años y un archivo pasivo por hasta el lapso establecido en la normativa vigente expedida para el efecto. Documentación que únicamente será exhibida y entregada por requerimiento judicial. Los archivos de papeles de trabajo, para cada labor deben dividirse en dos grupos: **Archivo permanente:** dirigido a mantener la información general de carácter permanente como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos para futuros exámenes.

Archivo corriente: incluyen los papeles de trabajo y evidencias que sustenten el resultado de la auditoría; así como también los criterios utilizados por los responsables de la fase de ejecución. (p.121)

5.9.2.11 Índices de los papeles de trabajo

Para Bermudez & Gómez (2015):

El índice tiene la finalidad de facilitar el acceso a la información contenida en los papeles de trabajo por parte de los auditores y otros usuarios, así como sistematizar su ordenamiento. Normalmente se escribirá el índice en el ángulo superior derecho

de cada hoja. En la sección pertinente a la estructura y contenido de los archivos para documentar la auditoría, se desarrolla la metodología definida para identificar los grupos, contenidos e índices a utilizarse en la auditoría. A continuación, se presenta la estructura resumida de los índices y su ordenamiento:

Archivo	Grupo	Índice
Archivo Permanente	a. Archivo Permanente	AP.
	Primera parte: Información general	AP1
	Segunda parte: Organización de los Sistemas Operativos	AP1.1
	b. Archivo de Planificación	APL
	Primera parte: Administración de la auditoría	APL1
	Segunda parte: Planificación preliminar	APL1.1
	Tercera parte: Planificación específica	
	Cuarta parte: Supervisión	
Archivo Corriente	c. Archivo Corriente	
	Primera parte: Información resumen y de control	A, B, C
	Segunda parte: Documentación del trabajo	AA, BB
	1. Información financiera proporcionada por la entidad	X, Y, Z
	2. Documentación por componente analizado:	
	* Sumaria u hoja resumen de hallazgos.	
	* Programa específico de auditoría.	
	* Papeles de trabajo que respaldan resultados	

Figura 4 Índice de los papeles de trabajo

Fuente: Bermudez (2015)

La figura muestra un ejemplo de la identificación de papeles de trabajo, pero el auditor es el responsable de presentar la información de forma clara, precisa y eficiente.

5.9.2.12 Marca de auditoría

Las marcas de auditoría son los símbolos que emplea el auditor para dejar constancia en los papeles de trabajo las técnicas, procedimientos y hallazgos generados con el fin de facilitar el análisis y comprensión de la información reflejada en los PT.

Palomino (2016) sostiene que

Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento. Cuando el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los

confeccionados por él, no debe dejar constancia descriptiva de la tarea realizada al lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y dificultaría cualquier revisión posterior. Las marcas de auditoría son de dos clases:

- a) Con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y
- b) Con distinto significado a criterio del auditor. (p.89)

Para efecto en el presente trabajo se presenta una lista de marcas a emplear que sirve de guía para la ejecución y presentación de papeles de trabajo.

5.9.2.13 Referencia cruzada

La referencia cruzada para Bermudez & Gómez (2015) tiene por objeto:

Relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro. Una práctica común constituye la referencia entre los procedimientos de auditoría contenidos en los programas y los papeles de trabajo que lo respaldan o la relación de la información contenida en los papeles de trabajo y las hojas de resumen de hallazgos. La referencia cruzada es una práctica útil para relacionar información importante, sin embargo, debe evitarse la utilización en situaciones poco relevantes. La referencia se realizará mientras se desarrolla el trabajo, sin dejar esta actividad para el momento de preparar el informe de auditoría. (p.26)

5.9.3 Fase III Comunicación de resultados

El auditor debe comunicar a la gerencia el resultado de su revisión en el transcurso y al final de la auditoría, brindando la información necesaria para que la administración suministre al auditor información que corrobore los hechos contables de existir y/o informando hallazgos encontrados.

La Contraloría General del Estado (2001) afirma que:

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados

mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados. (p.130)

5.9.3.1 Informe de auditoría

El informe final de auditoría es el producto entregable es aquel documento en el que se resume todo el proceso de auditoría y los hallazgos generados, brindando información real de la situación de la empresa que la gerencia empleará en la toma de decisiones, pues contiene el dictamen profesional sobre los estados financieros auditados, las correspondientes conclusiones y recomendaciones.

Para Almeida (2015):

En el transcurso de una auditoría, los auditores mantendrán constante comunicación con los servidores de la entidad u organismo bajo examen, dándoles la oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información verbal pertinente respecto de los asuntos sometidos a examen; la comunicación de los resultados se la considera como la última fase de la auditoría, sin embargo, debe ser ejecutada durante todo el proceso. La importancia atribuida a la oportunidad en la comunicación de los resultados está contemplada en las disposiciones legales pertinentes, en las que se manifiesta “En el curso del examen los auditores mantendrán comunicación con los servidores de la entidad, organismo o empresa del sector público auditada y demás personas relacionadas con las actividades examinadas”. Al finalizar los trabajos de auditoría en el campo, se dejará constancia documentada de que fue cumplida la comunicación de resultados en los términos previstos por la ley y normas profesionales sobre la materia. El informe es el objetivo principal de toda auditoría, este contiene información con términos de fácil entendimiento para que las personas responsables de las entidades auditadas, entiendan mencionado documento. (p.85)

5.9.3.2 Elementos del informe de auditoría

Para Almeida (2015) los elementos del informe son:

- **Título.** - Detallará a que cuentas se han auditado
- **Destinatario.** - Los destinatarios por lo general son los propietarios, gerentes de la empresa.
- **Identificación de la entidad auditada.** - Datos informativos de la empresa, es decir su nombre.
- **Alcance.** - Se lo determina según las restricciones puestas por el gerente o auditado.
- **Salvedades.** - Se detallará los saldos de cuentas con los que el auditor no se encuentra cien por ciento seguro de su razonabilidad.
- **Énfasis.** - Permite referirse a aspectos importantes encontradas en las cuentas auditadas.
- **Opinión.**- Puede ser favorable, con salvedades, desfavorable o abstención de opinión.

5.9.3.3 Opinión del auditor

El auditor emite un juicio técnico sobre los estados financieros auditados en caso de contar con la evidencia suficiente o abstenerse de emitir opinión si la evidencia no es suficiente para respaldar la veracidad de las operaciones y hechos económicos. “La opinión del auditor, según la naturaleza de las comprobaciones y evidencias encontradas durante el examen de los estados financieros, evidencias encontradas durante el examen de los estados financieros.” (Raygada, 2019, p.23)

5.9.3.4 Tipos de opinión

Raygada (2019) afirma que los tipos de opinión del auditor son:

- **Dictamen Limpio:** El auditor expresa su opinión sin ninguna restricción o limitación en la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas durante el examen de los estados financieros. Es decir “Muestran Razonablemente”.
- **Dictamen con Salvedades:** El auditor expresa su opinión indicando que los estados financieros se muestran razonablemente salvo excepciones. Es decir “Muestran Razonablemente Excepto”.
- **Dictamen con Opinión Adversa:** Se denomina así, cuando el auditor está en condiciones de expresar que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera

y el resultado de las operaciones o que no hay uniformidad en la aplicación de los PCGA. es decir “No Muestran Razonablemente”.

- **Dictamen con abstención de opinión:** Este tipo de dictamen se da cuando el auditor no puede llegar a una conclusión favorable o no, sobre la razonabilidad de lo expuesto en los estados financieros o sobre la uniformidad en la aplicación de los PCGA. Es decir “No Puedo Opinar, Me Abstengo A Opinar” (p.24)

5.10 Normativa aplicable

5.10.1 Norma Internacional de Contabilidad

La NIC # 41 “Agricultura” (2017) establece lo siguiente:

Sección 2: Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones de carácter biológico y cosechas de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. (p.1)

Sección 5 Literal C: Un activo biológico es un animal vivo o una planta. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares. (p.2)

Sección 10: La entidad debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- a) La entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- y
- c) El valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable. (p.4)

Guía de Buenas Prácticas Avícolas

La guía de Buenas Prácticas Avícolas Resolución Técnica N° 0017 del 19 de Maro del 2013.

Artículo 5.- De la localización y las condiciones apropiadas de una granja avícola: Las granjas avícolas deben estar localizadas en lugares permitidos que no intercepten con reservas naturales, para lo cual se debe obtener, de acuerdo a las normativas vigentes, el Certificado de Intersección en el Ministerio de Ambiente, el Permiso de Uso de Suelo que otorga cada

Municipio, el Permiso de Uso del Agua en la SENAGUA y el Registro de la granja en AGROCALIDAD.

Artículo 7.- De la distribución del plantel:

- a) Las distancias mínimas entre galpones deben ser al menos 20 m.
- b) Los silos o bodegas para el alimento balanceado deben situarse en dentro de la granja en el área limpia.

Artículo 10.- De las condiciones estructurales del galpón: El diseño de la infraestructura de las granjas avícolas garantizará las condiciones que permitan mantener el ambiente adecuado para las aves, la higiene y bioseguridad de las mismas, de manera que:

- a) Se proporcione un ambiente adecuado para el desarrollo de las aves: temperatura, luz y ventilación; además permitir la fácil limpieza y la sanitación eficaz.

Artículo 13.- Higiene del Plantel:

- a) Diseñar Procedimientos Operacionales Estandarizados. (POE) para cada actividad relacionada con la higiene del plantel.
- b) Los responsables de las diferentes actividades deberán ser capacitados sobre los procedimientos a su cargo.
- c) El espacio existente entre galpones debe estar limpio y libre de malezas.
- d) Evitar los derrames de alimento al momento de la descarga.

Artículo 15.- De las acciones a cargo del personal del plantel:

El personal de la granja deberá ser capacitado en las diferentes actividades que estén a su cargo, respetando las normas de bioseguridad de acuerdo a la ejecución de los Procedimientos Operacionales Estandarizados (POE) que se establezcan en cada granja.

Artículo 25.- De las normas de bioseguridad para el retiro de la mortalidad y manejo de desechos:

- a) La disposición de la mortalidad debe realizarse a través de compostaje.
- b) Está prohibida la disposición de aves muertas en ríos, fuentes de agua, quebradas, botaderos de basura doméstica o en perforaciones en el suelo sin geomembrana, de acuerdo a lo estipulado en las Leyes de Gestión Ambiental y de Sanidad Animal;

- c) En caso de producirse una epidemia con altos niveles de mortalidad el responsable de la granja deberá notificar a AGROCALIDAD quien asesorará sobre la construcción de fosas cubiertas para la eliminación de las aves, evitando la lixiviación a aguas subterráneas.
- d) Los desechos provenientes de frascos vacíos de productos de uso veterinario, jeringuillas, bisturís, guantes u otros, deberán disponerse de acuerdo a lo establecido en la Ley de Gestión Ambiental para desechos peligrosos.

Artículo 31.- Del almacenamiento de los alimentos balanceados en las granjas:

De las bodegas y su limpieza:

- a) Las bodegas destinadas al almacenamiento de materias primas o alimento balanceado deben estar ubicadas en sitios secos, aireados que faciliten las operaciones de limpieza y desinfección regular. La construcción debe ser de cemento y con protecciones que impidan el ingreso de roedores o aves silvestres y el almacenamiento de sacos deberá realizarse sobre pallets de madera.
- b) Aplicar un programa de control de plagas, especialmente roedores y moscas.

De la organización de materiales dentro de la bodega:

- a) Los alimentos destinados a diferentes usos o destinos, deben estar separados y claramente identificados y rotulados.
- b) La bodega se debe estar localizada fuera del galpón.
- c) Para el caso de almacenamiento en sacos, deben apilarse sobre tarimas o pallets que permitan una distancia mínima entre 10 y 20 cm. del piso y las paredes para mantener una aireación adecuada, las mismas deben permanecer limpias y ordenadas, cerradas y protegidas para evitar el ingreso de plagas u otro tipo de animales.
- d) El encargado de la bodega deberá mantener un registro de entrada y salida de alimentos o materias primas.

Artículo 35.- De los procedimientos de eliminación de aves muertas:

- a) Llevar un registro de las aves muertas y la causa de la mortalidad.
- b) Deben ser eliminadas a través de compostaje.

- c) Otro método de eliminación puede ser en fosas construidas en lugares alejados de fuentes de aguas subterráneas, debidamente recubiertos por una geomembrana y con una tapa hermética y salida de gases con filtro de olores.

Artículo 40.- Del almacenamiento de fármacos y biológicos:

- a) Elaborar un POE para almacenamiento, conservación y uso de biológicos, farmacológicos y aditivos.
- b) El acceso al lugar de almacenaje de los fármacos y vacunas, debe estar restringido para el personal autorizado que previamente tiene que ser capacitado para el manejo de los mismos.
- c) Almacenar en condiciones adecuadas todos los envases multidosis una vez abiertos, según las instrucciones de almacenaje establecidas por el proveedor.
- d) Mantener inventario de los productos veterinarios con la respectiva fecha de caducidad.

Artículo 44.- De las generalidades del bienestar animal: En la producción avícola, se debe tomar en cuenta los siguientes principios básicos:

- a) Las aves deben ser alimentadas y provistas de agua de acuerdo a sus necesidades.
- b) La dieta debe ser adecuada acorde con las etapas de crecimiento.
- c) El galpón debe estar construido de tal manera que proporcione a las aves bienestar en lo relacionado a temperatura, humedad y ventilación suficiente respetando las densidades de población de acuerdo a las instrucciones del Médico Veterinario. Aplicar las Buenas Prácticas de Producción para evitar brotes de enfermedades y altos índices de mortalidad de las aves.
- d) Se debe evitar cualquier situación que genere estrés en las aves.

Artículo 53.- De la capacitación del personal:

- a) El personal responsable de las diferentes actividades en una granja avícola, deberá ser capacitado de acuerdo a los POE específicos relacionados con su actividad.
- b) Estas capacitaciones deben ser dirigidas a personal de una granja avícola, incluyendo a aquellos que ocupan cargos directivos, cuyas acciones o decisiones impacten

directamente en la calidad del producto final para consumo en el ambiente, o en los trabajadores, así como en el bienestar de las aves.

- c) Las capacitaciones podrán ser dictadas por profesionales calificados de la misma granja avícola o por expertos externos y deben mantenerse registros que avalen las acciones de capacitación.

CAPÍTULO X DEL SISTEMA DE DOCUMENTOS Y REGISTROS BÁSICOS

Artículo 59.- De las generalidades

Las implementaciones de las Buenas Prácticas Avícolas requieren de la ejecución de POE para las diferentes actividades, así como llevar el registro de acciones que permitan evaluar su cumplimiento a través de:

- a) Fichas técnicas de materias primas e insumos.
- b) Hojas de seguridad y fichas técnicas de fármacos y vacunas a utilizarse.
- c) Documentación que avale la calidad de alimentos preparados y adquiridos.
- d) El mantenimiento en un archivo secuencial, de los diferentes tipos de documentación firmados por los responsables son requisitos básicos para acceder a una Certificación de Buenas Prácticas por parte de AGROCALIDAD.

Artículo 60.- De los Procedimientos Operacionales Estandarizados (POE)

POE: Procedimiento Operacional Estandarizado que debe ser documentado. Contiene instrucciones para realizar los diferentes procesos que se realizan en las granjas, incubadora o planta de procesamiento

Los Procedimientos Operacionales Estandarizados POE básicos que deben ser documentados en las granjas avícolas son los siguientes: **POE Control de la Documentación:** procesos requeridos para aprobar cualquier tipo de documentación generada en el plantel, su revisión y actualización. **POE Control de los Registros:** Controles necesarios para la identificación, almacenamiento, protección, recuperación, tiempo de retención y disposición de todos los registros a utilizarse dentro de los procesos.

POE Auditoría Interna: Acciones relativas a las auditorías internas sobre cumplimiento de normativas que deben realizarse. La frecuencia de ejecución debería ser al menos una vez por año.

POE Capacitación: Acciones de capacitación al personal de la granja y a los visitantes.

POE Producto (Aves) No Conforme: Medidas a tomar para controlar y manejar aves enfermas (Ejemplo: aves que excedan los límites máximos de residuos permitidos de fármacos) y las causas de tal condición.

POE Manejo de Residuos: Manejo de los diferentes residuos generados por el uso de fármacos, biológicos, jeringuillas, bisturís, etc. de acuerdo a lo establecido en la Ley de Gestión Ambiental.

POE Manejo de los Subproductos Generados: Procedimientos que se deben establecer para el manejo de la mortalidad (compostaje) en el caso de la crianza, y para el faenamiento de las aves a través de la elaboración de harinas de sangre, vísceras y plumas.

POE Dosificación y Mezclado: Dosificación y mezclado de las materias primas para la elaboración de alimentos, que sean fabricados por el mismo avicultor y en el caso de la utilización de alimentos balanceados adquiridos, registrar las fórmulas a utilizarse dependiendo de la edad de las aves.

POE Manejo de Alimentos balanceados para Aves, No Conforme: Análisis periódicos en laboratorio como base para determinar su aptitud para el consumo de las aves o su descarte, ejemplo presencia de toxinas fuera de los límites establecidos.

POE Mantenimiento Preventiva o Correctiva: Especificar las acciones relacionadas con el mantenimiento preventivo o correctivo de las instalaciones (galpones, bodegas), máquinas y equipos.

6 METODOLOGÍA

Los métodos de investigación son aquellos que permiten al investigador revelar características del objeto de estudio. La presente investigación se realizó en base a la siguiente metodología:

6.1 Tipo de investigación

Se empleó una investigación de campo porque se realizó directamente en la empresa objeto de estudio obteniendo información de fuente primaria que se empleó como evidencia de auditoría, esta investigación permitió relacionarse con el objeto de estudio la compañía “CAVICENTE” y obtener datos reales a través de técnicas de recolección de datos como la entrevista e instrumento de guía de preguntas.

Además, tiene un carácter Documental se empleó en la revisión bibliográfica en fuentes físicas y electrónicas empleada en la estructura del marco teórico científico, es indispensable en cualquier investigación contar con realidades teóricas y empíricas de investigaciones ya desarrolladas en el campo que sirven de sustento técnico.

También fue Descriptiva de esta manera permitió describir los hechos tal y como fueron observados mediante la descripción, registro, análisis e interpretación de los datos recolectados en la empresa objeto de estudio, de forma que se registrara la información de relevancia para la investigación describiendo los hechos como han sido percibidos por el investigador.

No experimental porque se observaron, analizaron e interpretaron los hechos económicos tal y como sucedieron, reuniendo evidencia que sustente la razonabilidad de los mismos, esta investigación se caracteriza por no manipular las variables de estudio si no observar el fenómeno en su contexto natural y analizar los hechos suscitados.

6.2 Enfoque de la investigación

Cuantitativo

Porque el estudio se basó en el análisis de los saldos que refleja la cuenta inventarios en los EEFF de la empresa objeto de estudio. La investigación está direccionada a demostrar la razonabilidad de las cifras, montos y/o valores que presentan las cuentas en los EEFF.

7 PROPUESTA

7.1 ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN



J&M AUDITORES
LATACUNGA ECUADOR

GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

EMPRESA AUDITADA: Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Barrio Potrerillos, Cantón Pujilí, Provincia Cotopaxi.

TELÉFONO: 032- 809-879

E-MAIL: cia_cavicente2016@hotmail.com

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS.

PERIODO: Enero - Diciembre del 2017.

CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL.1 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

CÓD.	DETALLE	Nº
1.1	Contrato.	4/4
1.2	Propuesta de Servicios.	5/5
1.3	Distribución del trabajo.	1/1
1.4	Siglas a Utilizar.	1/1

1.5	Cronograma de Trabajo.	1/1
1.6	Avances del Trabajo.	1/1
1.7	Marcas de Auditoría.	2/2
1.8	Personal con Quién se Coordina el Trabajo.	1/1
1.9	Carta Compromiso.	2/2

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL. 1

1.1 1/4

1.1 CONTRATO

CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

En la ciudad de Latacunga a los 23 días del mes de SEPTIEMBRE del 2019 se celebra el presente contrato de prestación de servicios de Auditoría Financiera por una parte la **COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA.** representado por el Ing. Luis Washington Cajamarca Suarez en carácter de **GERENTE** y que en lo sucesivo se denomina el cliente, por otra parte **LA FIRMA DE AUDITORÍA J & M AUDITORES** representada por la Sra. Jácome Olmos Verónica Paola a quien en adelante y para efectos del presente contrato se denominará la contratada, los comparecientes son ecuatorianos respectivamente mayores de edad capaces para contraer obligaciones, libres y voluntariamente comparecen a celebrar, al tenor de las siguientes cláusulas.

CLÁUSULA PRIMERA. OBJETO

Por virtud del presente contrato, J&M AUDITORES se compromete frente a la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda. a realizar una auditoría financiera correspondiente al año 2017 en tres meses desde la firma del presente contrato, se desarrollará en base a los PCGA, NAGAS, NEC, NIC # 41 y a la Guía de Buenas Prácticas de Avicultura que establece el MAGAP y AGROCALIDAD normas indispensables para emitir una opinión técnica y profesional sobre los Estados Financieros referente a la cuenta inventarios.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 23/09/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 25/09/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL. 1

1.1 2/4

CLÁUSULA SEGUNDA: ALCANCE DEL TRABAJO

El alcance de los trabajos que llevará a cabo la firma auditora son:

- Evaluación del Control Interno.
- Evaluaciones de los Estados Financieros en lo que corresponde a :
 - ✓ Balance General
 - ✓ Estado de Resultados
- Elaboración de informes parciales de los hallazgos encontrados durante el desarrollo del trabajo.
- Informe final que contenga conclusiones y recomendaciones.

CLAUSULA TERCERA. METODOLOGÍA DEL TRABAJO

La auditoría se efectuara de acuerdo a PCGA, NAGAS, NEC, NIC # 41 y a la Guía de Buenas Prácticas de Avicultura que establece el MAGAP y AGROCALIDAD referentes a inventarios, no incluye el análisis detallado del total de las transacciones realizadas durante el ejercicio, consiste en el análisis de la cuenta inventario teniendo en cuenta la importancia relativa de lo examinado en relación con el conjunto.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 23/092019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 25/09/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL. 1
1.1 3/4**

CLAUSULA CUARTA: OBLIGACIONES DEL CLIENTE

El cliente deberá poner a disposición del auditor la información, documentos y registros que lo solicite durante el desarrollo de la auditoría el cuál se comprometa a brindar la cooperación necesaria para facilitar la consecución del trabajo de auditoría en el plazo previsto.

CLAUSULA QUINTA: HORARIO DE TRABAJO

El personal de auditoría declara el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con el cronograma de trabajo materia de celebración de este contrato convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades y no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.

CLAUSULA SEXTA: PLAZO DE TRABAJO

El auditor se obliga a culminar su labor en 90 días hábiles (23 de septiembre 2019 al 27 de enero 2020) después de la fecha de celebración del contrato. El tiempo se estimó en relación a la facilidad que el cliente entregue la documentación e información requerida por el auditor.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 23/092019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 25/09/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL. 1

1.1 4/4

CLAUSULA SÉPTIMA: HONORARIOS

El personal encargado de la auditoría no percibirá ninguna remuneración, puesto que el trabajo se realizara con la finalidad de obtener el título de Ing. en Contabilidad y Auditoría.

CLUSULA OCTAVA: EL AUDITOR.- Entregará el informe final de auditoría una vez concluido el proceso de examen a la cuenta inventarios.

En prueba de conformidad se firman dos ejemplares.



Ing. Luis Washington Cajamarca Suarez

REPRESENTANTE DE “CAVICENTE”



Sra. Jácome Olmos Verónica Paola

REPRESENTANTE DE “J&M”

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 23/09/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 25/09/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL. 1

1.2 1/5

1.2 PROPUESTA DE SERVICIOS

**PROPUESTA TÉCNICA
CARTA DE PRESENTACIÓN**

Latacunga, 10 de Octubre del 2019

Ing.

Ing. Luis Washington Cajamarca Suarez

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**

Presente.-

De mi consideración:

La Universidad Técnica de Cotopaxi establece mediante reglamento que las alumnas Egresadas, realicen un trabajo de investigación conforme a su especialidad. Sujetándose a las disposiciones establecidas, realizaré una Auditoría Financiera en la compañía avícola que acertadamente dirige.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente:



Sra. Jácome Olmos Verónica Paola
REPRESENTANTE DE “J&M”

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

APL. 1
1.2 2/5

CURRICULUM VITAE



1.- IDENTIFICACIÓN.

NOMBRE: Verónica Paola
APELLIDOS: Jácome Olmos
ESTADO CIVIL: Casada
FECHA DE NACIMIENTO: 30 de mayo de 1990
CÉDULA DE IDENTIDAD: 050328704-7
DIRECCIÓN: Pujilí, Barrio Chimbacalle
TELÉFONO: 032-724-313 / 0962920573
E-MAIL: verónica.jacome@utc.edu.ec

2. ESTUDIOS REALIZADOS

SECUNDARIA: Colegio Experimental Provincia de Cotopaxi
SUPERIOR: Universidad Técnica de Cotopaxi – Latacunga

3. TITULOS OBTENIDOS.

Bachiller Física Matemática.
Egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

4. CURSOS DE CAPACITACIÓN.

Contabilidad Básica – Universidad Técnica de Cotopaxi
Auditoría Financiera – Contraloría General del Estado.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL. 1
1.2 3/5**

CARTA DE CUMPLIMIENTO DE NORMAS DE AUDITORÍA

Latacunga, 10 de Octubre del 2019

Ing.

Ing. Luis Washington Cajamarca Suarez

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**

Presente.-

De mi consideración:

J&M se compromete a desarrollar el trabajo de la Auditoría Financiera tomando como referencia las NEA, NAGAS, PCGA, NIC Y demás normas que rigen el campo de aplicación con el objeto de ejecutar la el examen de manera clara, precisa, eficiente y profesional.

Se garantiza que el informe emitido poseerá confiabilidad, claridad y ética profesional.

Atentamente:



Sra. Jácome Olmos Verónica Paola
REPRESENTANTE DE “J&M”

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA**

**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL. 1

1.2 4/5

CARTA DE CONFLICTO DE INTERESES

Latacunga, 10 de Octubre del 2019

Ing.

Ing. Luis Washington Cajamarca Suarez

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**

Presente.-

De mi consideración:

La presente tiene como finalidad dar fe de la inexistencia de parientes o a llegados a la firma Auditora J&M en la Compañía que usted acertadamente dirige, asegurando que los criterios impartidos contarán con completa imparcialidad, independencia y ética profesional, constituyéndose como información verídica y confiable.

Atentamente:



Sra. Jácome Olmos Verónica Paola
REPRESENTANTE DE “J&M”

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL. 1
1.2 5/5**

CARTA DE PROPUESTA ECONÓMICA

Latacunga, 10 de Octubre del 2019

Ing.

Ing. Luis Washington Cajamarca Suarez

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**

Presente.-

De mi consideración:

La presente expresa que la firma J&M, realizará la Auditoría Financiera a la cuenta inventarios en la empresa que usted dirige y no representará ningún gasto para la compañía, pues constituye una investigación previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Atentamente:



Sra. Jácome Olmos Verónica Paola
REPRESENTANTE DE “J&M”

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL. 1
1.3 1/1**

1.3 CARTA DE DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

Latacunga, 10 de Octubre del 2019

Ing.

Ing. Luis Washington Cajamarca Suarez

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**

Presente.-

De mi consideración:

La presente da a conocer de manera resumida las actividades que la Firma Auditora J&M realizará en la compañía que usted acertadamente dirige:

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Planificación del trabajo	J.O.V.P.
2	Ejecución del trabajo	J.O.V.P.
3	Elaboración del informe final.	J.O.V.P.

Atentamente



Sra. Jácome Olmos Verónica Paola
REPRESENTANTE DE “J&M”

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL. 1

1.4 1/1

1.4 SIGLAS A UTILIZAR POR LAS INTEGRANTES DEL EQUIPO

Las siglas que emplearán los integrantes del equipo auditor se muestran a continuación:

SIGLAS	DESCRIPCIÓN	CARGO
R.A.C.M.	Razo Ascazubi Clara de las Mercedes	SUPERVISORA
J.O.V.P.	Jácome Olmos Verónica Paola	AUDITORA

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

APL. 1
1.5 1/1

1.5 CRONOGRAMA DE TRABAJO

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA																		
N°	FASE	ACTIVIDAD	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	PLANIFICACIÓN	Planeación del trabajo																
2		Visita previa																
3		Entrevista con el Gerente																
4		Evaluación del riesgo de Auditoría																
5		Evaluación de control interno																
6	EJECUCIÓN	Obtención de pruebas																
7		Trabajo de campo																
8		Conciliación de saldos con auxiliares																
9		Revisión de manual de funciones																
10		Revisión de cuentas (Obtención de evidencia)																
11		Revisión adicional																
12	INFORME	Carta a la Gerencia (Control Interno)																
13		Preparación del informe (dictamen)																
14		Lectura del informe																

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL. 1
1.6 1/1**

1.6 AVANCE DEL TRABAJO

AVANCE DEL TRABAJO						
Nº	FASE	ACTIVIDAD	TIEMPO PLANIFICADO	TIEMPO REAL	VARIACIÓN	REALIZADO POR
1	PLANEACIÓN	Planeación del trabajo	10	10	---	J.O.V.P
2		Visita previa	5	5	---	J.O.V.P
3		Entrevista con el Gerente	2	1	1 día (-)	J.O.V.P
4		Evaluación del riesgo de Auditoría	5	5	---	J.O.V.P
5		Evaluación de control interno	5	5	---	J.O.V.P
TOTAL TIEMPO PLANEACIÓN (30%)			27	26	1 día (-)	
6	EJECUCIÓN	Obtención de pruebas	10	8	2 días (-)	J.O.V.P
7		Trabajo de campo	18	15	3 días (-)	J.O.V.P
8		Conciliación de saldos	8	8	---	J.O.V.P
9		Revisión de manual de funciones	5	3	2 días (-)	J.O.V.P
10		Revisión de cuentas (Obtención de evidencia)	10	10	---	J.O.V.P
11		Revisión adicional	3	3	---	J.O.V.P
TOTAL TIEMPO EJECUCIÓN (60%)			54	47	7 días (-)	
12	INFORME	Carta a la Gerencia (Control Interno)	3	3	---	J.O.V.P
13		Preparación del informe (dictamen)	4	4	---	J.O.V.P
14		Lectura del informe	2	1	1 día (-)	J.O.V.P
TOTAL COMUNICACIÓN DE RESULTADOS (10%)			9	8	1 día (-)	
TOTAL 100% (PLANEACIÓN 30% + EJECUCIÓN 60% + INFORME 10%)			90	81	9	

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP
1.7 1/2

1.7 MARCAS DE AUDITORÍA A UTILIZAR

MARCAS	DESCRIPCIÓN
N/A	Notas Aclaratorias
A/R	Asiento de Reclasificación
A/A	Asiento de Ajuste
PPC	Papel preparado por el Contador
PCI	Punto de control Interno
CS	Cédula Sumaria
CA	Cédula Analítica
PPE	Papel Presentado por la Empresa
HPT	Hoja Principal de Trabajo
H/A	Hoja de Ajustes
□	Documento analizado
§	Aumento o disminución de riesgo
Ö	Error de digitación
Đ	Diferencia
@	Comentario
*	Constatación física
υ	Verificación posterior
Δ	Verificación de saldos
ϖ	Operaciones efectuadas
Ω	Transacciones rastreadas
Θ	Documentación de respaldo
Ψ	Chequeado por el auditor
Ł	Saldo en Libros
A	Saldo Auditor

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP
1.7 2/2

MARCAS	DESCRIPCIÓN
Σ	Sumatoria
<input type="checkbox"/>	Comprobado
‰	Diferencia Analizada
#	Fecha especificada
Q	Registro correcto
&	Inspección realizada
①	Asiento de ajuste 1
②	Asiento de ajuste 2
③	Asiento de ajuste 3
④	Asiento de ajuste 4

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AP. 1
1.8 1/1**

1.9 PERSONAL CON QUIEN SE DEBE COORDINAR EL TRABAJO.

NOMBRE	CARGO
Luis Washington Cajamarca Suarez	Gerente
Milton Aníbal Cajamarca Suarez	Presidente
Doris Soledad Pila Ninasunta	Contador

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL. 1
1.9 1/2**

1.10 CARTA COMPROMISO

Latacunga, 10 de Octubre del 2019

Ing.

Ing. Luis Washington Cajamarca Suarez

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**

Presente.-

De mi consideración:

Mediante la presente me dirijo a usted con la finalidad de ratificar los ajustes de la Auditoría que se realizará a los saldos que reflejan los estados financieros correspondiente a la cuenta inventarios en el periodo Enero - Diciembre 2017 pertenecientes a la compañía que usted dirige. Confirmando la aceptación y compromiso de ambas partes. La Auditoría Financiera se desarrollará para emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros referente a los saldos de la cuenta mencionada.

La auditoría que se desarrollará incluye el examen empleando pruebas, técnicas y procedimientos en busca de evidencia que respalde los rubros examinados además de la evaluación de los Principios de Contabilidad y de la presentación general de los Estados Financieros.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL. 1
1.9 2/2**

Se presentará una carta por separado que contenga las debilidades sustanciales referentes a los registros y al control interno, brindando el tiempo prudencial para la verificación y/o corrección de los mismos.

La compañía asume la responsabilidad y garantiza la integridad y fidelidad de la información proporcionada, aceptará el dictamen que proporcione el auditor en el informe final. Además, se compromete a facilitar la información, documentación y registros requeridos por el contador en el transcurso de la auditoría dando apertura para el trabajo de campo y aplicación de pruebas, técnicas y procedimientos previamente planificados.

Para verificar la aceptación y compromiso de ambas partes, se sirven firmar este documento.

En prueba de conformidad se firman dos ejemplares.



Ing. Luis Washington Cajamarca Suarez
REPRESENTANTE DE “CAVICENTE”



Sra. Jácome Olmos Verónica Paola
REPRESENTANTE DE “J&M”

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019



J&M AUDITORES
LATACUNGA ECUADOR

GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

EMPRESA AUDITADA: Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Barrio Potrerillos, Cantón Pujilí, Provincia Cotopaxi.

TELÉFONO: 032- 809-879

E-MAIL: cia_cavicente2016@hotmail.com

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS.

PERIODO: Enero - Diciembre del 2017.

CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL.2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

CÓD.	DETALLE	Nº
2.1	Memorando de Planificación Estratégica.	2/2
2.2	Conocimiento de la Compañía.	6/6
2.3	Definición del Componente.	1/1

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL. 2
2.1 1/2**

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Empresa Auditada: Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez
“CAVICENTE” Cía. Ltda.

Naturaleza del trabajo: Auditoría Financiera a la Cuenta Inventarios.

Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

1. ANTECEDENTES

El contexto empresarial de la provincia de Cotopaxi hace evidente la necesidad a la aplicación de auditorías financieras en las compañías avícolas, como herramienta eficiente para verificar la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, evaluando riesgos de control interno y riesgos contables que le permitan implantar estrategias preventivas y correctivas en pro del desarrollo de la misma.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- ✓ Verificar la razonabilidad de los estados financieros de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda. referente a la cuenta inventarios.
- ✓ Emitir un informe de auditoría que contenga el dictamen con la opinión del auditor, conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 12/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL. 2
2.1 2/2**

VISITAS

Las visitas se realizarán periódicamente las veces que sean necesarias para el desarrollo de la auditoría.

TIEMPO ESTIMADO

La fecha estimada para la culminación de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros referente a la cuenta inventarios de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda. es de 90 días laborables a partir de la fecha de celebración del contrato (23 de Septiembre del 2019 al 27 de Enero del 2020).

10. FIRMA Y FECHA

Latacunga, 12 de Octubre del 2019.



Sra. Jácome Olmos Verónica Paola
REPRESENTANTE DE “J&M”

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 12/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL. 2
2.2 1/6**

2.2 CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA

OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda. tiene los siguientes objetivos empresariales:

- ✓ Ofrecer pollos y huevos de calidad que satisfagan las necesidades de nuestros clientes.
- ✓ Ser amigable con el medio, atreves de un manejo adecuado de los deshechos.

Ofrecer un precio competitivo en el mercado.

BASE LEGAL

La Ley de Compañías es el marco jurídico bajo el cual funcionan las empresas legalmente constituidas en el Ecuador, y es el ente que vigila que se cumplan las disposiciones exigidas en la ley.

IESS es una institución autónoma que aplica el seguro universal obligatorio que dispone la constitución del 2008.

SRI es el encargado de asegurar el cumplimiento de la política tributaria y asegurar la recaudación de impuestos de los contribuyentes.

Aduana Ecuador encarada de vigilar la procedencia licita de la mercadería que se transporte en el país e importada.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 12/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL. 2
2.2 2/6

PRINCIPALES DISPOSICIONES

Para las industrias avícolas las entidades y leyes que regulan el funcionamiento son las siguientes:

Ley de Compañías.- La compañía establecerá sus operaciones y decisiones de acuerdo a la ley de compañías vigente en el año 2017.

Los Permisos que la empresa debe adquirir desde el inicio de la actividad comercial son:

- ✓ **Permisos de funcionamiento.** - es el documento que otorga el ARCSA, a las compañías sujetos a control y vigilancia sanitaria.

Permisos del Cuerpo de Bomberos.- Los bomberos están autorizados para controlar la distribución de gas en las fincas, revisan instalaciones eléctricas y tuberías.

Ministerio de Trabajo (Código del Trabajo).- La avicultura esta normada por regulaciones del Ministerio de Trabajo en lo concerniente a las relaciones laborales con sus empleados.

Ministerio de Agricultura, Ganadería Acuicultura y Pesca (MAGAP).- Es la entidad responsable de regular la producción Agrícola, Ganadera, Avícola, Pecuaria, Forestal y Pesquera. Como entidad rectora regula, norma, facilita, controla y evalúa la gestión de la producción promoviendo acciones que propicien el desarrollo sostenible del sector.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 12/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL. 2
2.2 3/6**

Servicio de Rentas Internas.- Regula el pago puntual de los impuestos velando por el cumplimiento de la política tributaria del país.

Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual.- Regula la protección de marcas, patentes, logos, y nombres que se puedan usar en el transcurso de la puesta en marcha del negocio, propicia, promueve, fomenta, previene y protege los derechos de propiedad intelectual.

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.- Esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los recursos, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas.

Agrocalidad.- La avicultura está regulada por AGROCALIDAD que dispone de acuerdo a la normativa vigente, que todo productor debe registrarse cuando instala una granja. También debe obtener la línea de intersección previa a la obtención del permiso ambiental que está reglamentado por el Ministerio de Ambiente y en algunos casos por parte de algunos Municipios que han recibido la acreditación del MAE y por tanto emiten los Permisos de Uso de Suelo.

El Registro de productos de uso veterinario está regulado por la Decisión 483 cuya aplicación ha sido adoptada solamente por el Ecuador. Existe un borrador del Manual Técnico para esta Decisión que ha sido elaborado por AENSA y que actualmente se encuentra en fase de análisis por AGROCALIDAD

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 12/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL. 2

2.2 4/6

El Ministerio de Energía se encarga de regular el uso de gas industrial en las granjas.

El Ministerio de Salud controla la aplicación de normativas en lo referente a la salud de los trabajadores y para el procesamiento de las aves tanto a nivel artesanal como industrial.

FINANCIAMIENTO

El capital de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda. está integrado por la aportación de los socios.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

Los principales funcionarios de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda. son:

NOMBRE	CARGO
Ing. Luis Washington Cajamarca Suarez	Gerente
Milton Aníbal Cajamarca Suárez	Presidente
Pila Ninasunta Doris soledad	Contadora
Ing. José Luis Álvarez Pichucho	Jefe de producción
Ing. Marcelo Román Quimbita López	Cajero
Wilson Rene Cunuy Correa	Bodega

4. PRINCIPALES ACTIVIDADES

La actividad económica de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda. es la crianza de aves de corral (pollos), para la comercialización

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 12/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL. 2

2.2 5/6

de las aves y huevos una vez hayan culminado el proceso productivo y se encuentren aptos para el consumo humano.

Política de producción

Mejorar continuamente los procesos productivos y la atención a sus clientes, cumpliendo los requisitos de sanidad, calidad incluyendo los avances tecnológicos enfocados a lograr eficiencia en el uso de los recursos mitigando el impacto al medio ambiente, preservando el bienestar del personal.

5. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda. posee información contable oportuna es procesada y presentada mensualmente y consolidada anualmente para ser presentada a la Superintendencia de Compañías.

6. PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA

El desarrollo de la auditoría se orienta a:

- ✓ Verificar el manejo de la cuenta inventarios y que la información que reflejan los estados financieros de la cuenta inventarios no contenga errores de carácter significativo, determinando la razonabilidad de la misma.
- ✓ Verificar el cumplimiento de normas y disposiciones aplicables.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 12/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 2
2.2 6/6

Análisis FODA

FACTORES INTERNOS	
Fortalezas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Capital propio de socios. ✓ Espacio e instalaciones adecuadas para el negocio. ✓ Precios competentes en el mercado.
Debilidades	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Costos excedentes en el proceso de producción debido al manejo inadecuado de los recursos. ✓ Falta de clientes fijos. ✓ Falta de coordinación entre producción y ventas. ✓ Excedente en inventarios.
FACTORES EXTERNOS	
Oportunidades	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Apoyo por parte del gobierno para este tipo de industrias. ✓ Condiciones climáticas, y demográficas de la provincia.
Amenazas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Competencia y lealtad del consumidor hacia ciertas marcas. ✓ Políticas gubernamentales. ✓ Cambios climáticos.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 12/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 2
2.3 1/1

7. RECURSOS A EMPLEAR

RECURSO HUMANO	RECURSO MATERIAL	RECURSO TECNOLÓGICO
<p>Supervisora: Ing. Razo Ascazubi Clara de las Mercedes</p> <p>Auditora: Jácome Olmos Verónica Paola</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Carpetas ✓ Lápiz bicolor. ✓ Copias. ✓ Impresiones 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Computador. ✓ Flash memory ✓ Calculadora. ✓ Internet. ✓ Scanner.

2.3 DEFINICIÓN DE COMPONENTES

El componente objeto de estudio es la cuenta inventarios conformada de la siguiente manera:

REALIZABLE	
INVENTARIOS	<ul style="list-style-type: none"> • Inv. Medicina Veterinaria • Inv. Sobrealimento • Inv. Productos terminados (balanceados) • Inv. Mercaderías (huevos) • Inv. Semovientes

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 12/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 15/10/2019



J&M AUDITORES
LATACUNGA ECUADOR

GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

EMPRESA AUDITADA: Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Barrio Potrerillos, Cantón Pujilí, Provincia Cotopaxi.

TELÉFONO: 032- 809-879

E-MAIL: cia_cavicante2016@hotmail.com

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS.

PERIODO: Enero - Diciembre del 2017.

CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL.3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CÓD.	DETALLE	Nº
3.1	Memorando de Planificación Específica.	3/3
3.2	Matriz de Evaluación de la Estructura del Control Interno y calificación de riesgo.	5/5
3.3	Programa Específico de Auditoría.	2/2
3.4	Informe sobre la Evaluación de la Estructura de Control Interno.	5/5

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL 3
3.1 1/3**

3.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

EMPRESA AUDITADA: Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda.

NATURALEZA DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera a La Cuenta Inventarios.

PERIODO: Enero – Diciembre 2017

1. OBJETIVO

Emitir un informe de auditoría que contenga el dictamen de la razonabilidad que presenta los estados financieros referente a la cuenta inventario de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda.

2. MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

Se encuentra ubicada dentro de la matriz de evaluación y calificación del riesgo. **(APL 3 punto 3.2)**

3. PROGRAMAS ESPECÍFICOS DE TRABAJO.

Para el correcto desarrollo de la auditoría se llevó a cabo un programa específico de enfocado al componente que se encuentra ubicado en los papeles de trabajo. **(APL 3 punto 3.3)**

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 23/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 29/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.1 2/3

4. PERSONAL ASIGNADO.

Para el desarrollo de la auditoría se ha designado al personal como se detalla a continuación:

PERSONAL ENCARGADO	
DESCRIPCIÓN	CARGO
Ing. Razo Ascazubi Clara de las Mercedes	SUPERVISORA
Jácome Olmos Verónica Paola	AUDITORA

5. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO		
RESPONSABLE	ACTIVIDAD	TIEMPO DE EJECUCIÓN
Supervisora	Supervisar el desarrollo del proceso de la auditoría.	2 horas semanales.
Auditora	Planificación y programación de la auditoría.	27 días (30%)
	Ejecución de la auditoría.	54 días (60%)
	Comunicación de resultados.	09 días. (10%)
TOTAL		90 días (100%)

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 23/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 29/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**APL 3
3.1 3/3**

6. TIEMPO ESTIMADO.

El tiempo que se ha planificado invertir en el proceso de la auditoría es 90 días laborables, desde el 23 de Septiembre del 2019, conformado de la siguiente manera:

FASE	TIEMPO	REPRESENTACIÓN
Planeación y programación	27	<div style="width: 30%; background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 2px;">30%</div>
Ejecución	54	<div style="width: 60%; background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 2px;">60%</div>
Informe y comunicación de resultados	9	<div style="width: 10%; background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 2px;">10%</div>
	90	100%

6. FIRMA Y FECHA

Latacunga, 23 de Septiembre del 2019.



Ing. Razo Ascazubi Clara de las Mercedes
SUPERVISORA

Sra. Jácome Olmos Verónica Paola
AUDITORA

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 23/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 29/10/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.2 1/5

3.3 MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO

FIRMA AUDITORA J & M AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIO							
APLICADO AL: GERENTE							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	Ponderación	Calificación
		SI	NO	N/A			
1	¿Existen Procedimientos Operacionales Estandarizados (POE) para el manejo de inventarios?		X		La avícola no cuenta con Procedimientos Operacionales Estandarizados (POE) en ningún área.	10	0
2	¿Posee la avícola un manual de procedimientos que contemple el registro, manejo y control de inventarios y son socializados al personal involucrado?		X		La empresa cuenta con los manuales de procedimiento de inventarios pero no han sido socializados correctamente a los involucrados en el manejo de inventarios.	10	0
3	¿El personal que labora en el manejo de inventarios posee el conocimiento y experiencia necesaria?		X		Los manuales de procedimiento referentes a inventarios no han sido socializados de manera correcta a los involucrados en el manejo de inventarios.	10	0
4	¿Existe un custodio responsable de la cuenta inventarios?	X			El custodio es el Sr. Wilson Rene Cunuay Correa, responsable del manejo de inventarios.	10	10
5	¿Se realizan constataciones físicas de inventario de forma periódica?		X		Las constataciones físicas se efectúan una o dos veces por año al final del periodo los saldos son irreales.	10	0
6	¿Las constataciones físicas las realiza una persona ajena a bodega?	X			Las constataciones físicas son realizadas por la contadora en compañía del Gerente.	10	10
7	¿Concilia los saldos de la cuenta inventarios con las cantidades resultante de las constataciones físicas?		X		No se comprueban los registros contables y la existencia física de inventarios.	10	0
8	¿La entrada o salida de inventario son autorizadas por una persona ajena a bodega?	X			La autorización de entrega o recepción de inventarios está a cargo de la Contadora. Ing. Pila Ninasunta Doris Soledad.	10	10
9	¿Realiza revisiones sorpresas al área de caja, bodega y producción de forma periódica?		X		El gerente no considera necesario efectuar revisiones sorpresas a las áreas de caja, bodega y producción.	10	0
10	Las bodegas poseen adecuadas condiciones que garanticen la conservación íntegra de los inventarios.		X		Existen productos en mal estado.	10	0
TOTAL						100	30

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.2 2/5

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 49%	50% - 75%	76% - 95%
85% - 51%	50% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

PUNTAJE OPTIMO	100	100%
PUNTAJE OBTENIDO	30	30%
NIVEL DE CONFIANZA	Bajo	86%
NIVEL DE RIESGO	Alto	14%

Al final del cuestionario de control interno al área de Gerencia se determina un nivel de confianza Bajo del 30% y un riesgo Alto del 70%, refleja falta de control y planificación en la gestión administrativa referente a inventarios por los siguientes motivos:

- No existen Procedimientos Operacionales Estandarizados (POE) para el manejo de inventarios. El MAGAP (Entidad controladora) establece que las avícolas deben establecer “Procedimientos Operacionales Estandarizados para cada actividad.
- Los manuales de procedimientos no han sido socializados a los involucrados en el área, ocasionando que no posean el conocimiento necesario para desempeñar sus funciones. Se está incumpliendo lo que establece la Guía de Buenas Prácticas Avícolas del MAGAP y AGROCALIDAD (2017) : Art. 13 Literal b: “Los responsables de las diferentes actividades deberán ser capacitados sobre los procedimientos a su cargo”. (p.16)
- Las constataciones físicas no son efectuadas de forma periódica esto no permite identificar desviaciones o faltantes de existencias a tiempo y al final del periodo los saldos son reales y se presentan pérdidas de inventarios.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.2 2/5

FIRMA AUDITORA J & M AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIO							
APLICADO AL: CONTADOR							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	Ponderación	Calificación
		SI	NO	N/A			
1	¿Existe un tratamiento contable definido para la cuenta inventarios?	X			Se emplea el tratamiento que establece la NIC# 2 y para los semovientes (AVES) se aplica la NIC # 41.	10	10
2	¿Verifica que las unidades y valores registrados en el sistema contable existan físicamente?		X		Los registros contables no son conciliados con constataciones físicas solo con reportes de bodega.	10	0
3	¿Realiza análisis, seguimiento y rastreo de los movimientos de la cuenta inventario?		X		No lo considera necesario.	10	0
4	¿Prepara y presenta informes financieros mensuales? (Si, la respuesta es no indicar en que intervalo de tiempo lo realiza)	X			Los informes contables son presentados de forma mensual.	10	10
5	La adquisición de inventarios se realiza con una cotización previa		X		La adquisición se realiza directamente con el proveedor habitual sin cotizar precios previamente.	10	0
6	Existe documentos que respaldan las transacciones de compra y venta de inventarios	X				10	10
7	Los inventarios están asegurados ante cualquier evento o caso fortuito		X		Los inventarios no cuentan con ningún seguro.	10	0
8	Existen procedimientos adecuados para el tratamiento de aves muertas (inventario de semovientes).		X		No existe un procedimiento establecido para el tratamiento de las aves muertas en el proceso de producción, se efectúa una amortización en línea recta.	10	0
9	Los ajustes por sobrantes o faltantes de inventarios son verificados y autorizados por un responsable ajeno al departamento contable.		X		Los ajustes los realiza el contador sin autorización previa y son reportados a final del mes a gerencia.	10	0
10	Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta.	X			Los semovientes son tratados como inventarios disponibles para la venta como lo establece la NIC # 41.	10	10
TOTAL						100	40

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

APL 3
3.2 2/5

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 49%	50% - 75%	76% - 95%
85% - 51%	50% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

PUNTAJE OPTIMO	100	100%
PUNTAJE OBTENIDO	40	40%
NIVEL DE CONFIANZA	Bajo	40%
NIVEL DE RIESGO	Alto	60%

Al final del cuestionario de control interno al área Contable se determina un nivel de confianza Bajo del 40% y un riesgo Alto del 60%. La gestión contable carece de control referente al tratamiento de inventarios por las siguientes razones:

- Los registros contables no son conciliados con existencia real provenientes de constataciones físicas de inventarios al final del periodo se pueden detectar desvíos o faltantes que se reflejan como pérdidas de inventarios.
- La adquisición de inventarios se ejecuta sin una cotización previa esto genera gastos que podrían reducirse con una mejor oferta de otros proveedores.
- Las aves muertas no mantienen un tratamiento adecuado, se ha establecido una amortización en línea recta.
- Los ajustes son efectuados por el contador sin verificación ni autorización de terceros.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.2 3/5

FIRMA AUDITORA J & M AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIO							
APLICADO AL: JEFE DE PRODUCCIÓN							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	Ponderación	Calificación
		SI	NO	N/A			
1	¿Se asegura de contar con existencia suficiente para suplir la demanda evitando tener excedentes?		X		Por lo general se encuentra excedentes de Inv. Semovientes (Aves), Inv. Producto Terminado Balanceado e Inv. Mercadería (Huevos).	10	0
2	¿Se lleva registros de los semovientes (AVES) en cada etapa del proceso productivo? Como lo determina el MAGAP.	X			Registra el número de aves que comienzan y terminan cada etapa.	10	10
3	¿Se clasifican a los semovientes (AVES) en cada etapa de crecimiento (pollito, joven, adulto, ponedora)?	X			La aves se encuentran ubicadas en galpones agrupados de acuerdo a su etapa de crecimiento.	10	10
4	¿Se coordina con bodega las cantidades de existencias de inventarios evitando excedentes o faltantes?		X		No se acuerda producción con stock ocasionando existencia excedente en productos terminados balanceados y huevos.	10	0
5	¿La transferencia o recepción de inventarios de bodega se efectúan mediante la autorización correspondiente (Ficha de envío / recepción)?		X		La transferencia se efectúa sin fichas solo lo registra en un cuaderno.	10	0
6	¿Se preparan informes o reportes a contabilidad de las actividades de producción?	X				10	10
7	¿Se comunica inmediatamente la pérdida de semovientes durante el proceso productivo?		X		La comunicación de pérdidas de semovientes se realiza al finalizar las etapas productivas.	10	0
8	¿El material perdido en producción (Plumas, Aves muertas) es procesado? Si la respuesta es no señalar su destino.	X			Es procesado para la elaboración de balanceados.	10	10
9	¿Existe un parámetro para el establecimiento de mínimos y máximos referente a inventarios semovientes (Aves)		X		Se produce la misma cantidad cada 3 meses.	10	0
10	¿El sistema de producción es por lotes? Si la respuesta es no señalar el tipo de producción.		X		La producción es continua el grupo de semovientes (Aves) pasan a la siguiente etapa e inmediatamente otro grupo comienza la etapa anterior.	10	0
TOTAL						100	40

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.2 4/5

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 49%	50% - 75%	76% - 95%
85% - 51%	50% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

PUNTAJE OPTIMO	100	100%
PUNTAJE OBTENIDO	40	40%
NIVEL DE CONFIANZA	Bajo	40%
NIVEL DE RIESGO	Alto	60%

Al final del cuestionario de control interno en el área de Producción se determina un nivel de confianza Bajo del 40% y un riesgo Alto del 60%, reflejando una falta de control y coordinación en la gestión de producción por los siguientes motivos:

- Debido a la forma de producción continua existen excedentes de inventario que no son vendidos a tiempo, pasa su fecha de consumo y al final del periodo se reflejan como pérdidas para la compañía.
- Las transferencias de inventarios entre bodega y producción no se efectúan mediante fichas de entrega y/o recepción con firmas de responsabilidad correspondientes, solo se anota en un cuaderno que puede perderse y que carece de firmas de autorización y responsabilidad.
- Los inventarios de semovientes (Aves) perdidos no se comunican inmediatamente sino al final de la etapa productiva. Esto no permite tomar medidas de corrección y prevención para evitar la mortalidad de las Aves y por ende la reducción de pérdida de inventario Semovientes.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.2 4/5

FIRMA AUDITORA J & M AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIO							
APLICADO AL: BODEGUERO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	Ponderación	Calificación
		SI	NO	N/A			
1	¿Existe un manual de procedimientos referentes al manejo de inventarios y ha sido socializado correctamente?	X			El manual existe pero no ha sido socializado correctamente.	10	0
2	¿Existe control sobre las cantidades mínimas y máximas de existencia?		X		Por lo general siempre hay excedente en bodega, no existe un máximo y mínimo de existencias de inventario.	10	0
3	¿El acceso a bodega es restringido?	X			Solo tiene acceso el responsable de bodega.	10	10
4	¿Existen formularios para ingreso y salida de existencias y son empleados para la entrega o recepción de inventarios?		X		Existen formularios pero no son utilizados los envíos o recepción de inventarios se anotan en un cuaderno.	10	0
5	¿Se detecta a tiempo existencia de inventarios excesiva y/o productos defectuosos?		X		Los productos en mal estado no son detectados a tiempo y al final del periodo representan pérdida de inventario.	10	0
6	¿Los inventarios se conservan de forma íntegra?		X		Se encuentra existencias de inventarios que no presentan el estado óptimo.	10	0
7	¿Existe un control sobre los inventarios de lento movimiento u obsoletos?		X		No se encuentra un tratamiento definido para inventarios de lento movimiento u obsoletos.	10	0
8	¿Se encuentra correctamente rotulados, agrupados e identificados los inventarios existentes?		X		Los inventarios almacenados en bodega no cuentan con la identificación necesaria que establece el MAGAP.	10	0
9	¿Son adecuadas las precauciones de seguridad contra robos de inventarios?	X			El acceso a bodega es restringido si alguien ajeno ingresa debe estar acompañado del responsable.	10	10
10	¿Presenta reportes de bodega a contabilidad?	X			Se presentan reportes semanales.	10	10
TOTAL						100	30

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.2 4/5

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 49%	50% - 75%	76% - 95%
85% - 51%	50% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

PUNTAJE OPTIMO	100	100%
PUNTAJE OBTENIDO	30	30%
NIVEL DE CONFIANZA	Bajo	30%
NIVEL DE RIESGO	Alto	70%

Al final del cuestionario de control interno al área de Bodega se determina un nivel de confianza Bajo del 30% y un riesgo Alto del 70%, reflejando una falta de control, coordinación y comunicación en el manejo de inventario por las siguientes razones:

- Existe excedente de inventarios en Bodega que después de estar almacenados por un largo tiempo presentan mal estado, debido al volumen de producción no se detectan a tiempo y al final se presentan como pérdidas de inventarios.
- No se emplean formularios de recepción y/o envío de inventarios los reportes que se presentan a contabilidad carecen de evidencia que sustente los movimientos que ha tenido la cuenta solo se basan en anotaciones que se realizan en un cuaderno.
- No se ha definido un tratamiento para los inventarios dañados u obsoletos como por ejemplo las aves muertas, podrían aplicar lo que establece el MAGAP:
Artículo 35.- De los procedimientos de eliminación de aves muertas:
 - ✓ Llevar un registro de las aves muertas y la causa de la mortalidad.
 - ✓ Deben ser eliminadas a través de compostaje.
 - ✓ Otro método de eliminación puede ser en fosas construidas en lugares alejados de fuentes de aguas subterráneas, debidamente recubiertos por una geomembrana y con una tapa hermética y salida de gases con filtro de olores.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.2 5/5

FIRMA AUDITORA J & M AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIO							
APLICADO AL: CAJERO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	Ponderación	Calificación
		SI	NO	N/A			
1	¿Se mantienen archivados los comprobantes de venta en secuencia numérica?		X		Las facturas son archivadas pero no de forma numérica.	10	0
2	¿Se reporta a bodega los pedidos oportunamente?	X			Los pedidos a bodega son reportados inmediatamente.	10	10
3	¿Se garantiza la entrega de productos en buen estado al cliente?		X		La entrega de productos es efectuada en bodega.	10	0
4	¿Verifica que la salida de inventarios corresponda a la venta generada?		X		La entrega de productos es efectuada en bodega la cajera no comprueba que corresponda a lo facturado.	10	0
5	¿Los pagos a proveedores están correctamente autorizados por gerencia y contabilidad?	X			Los pagos se realizan únicamente luego de la recepción de autorización de pago.	10	10
6	¿Se generan reportes de ventas de forma periódica para el área contable?	X			Se generan reportes de ventas semanales.	10	10
7	¿Se realizan cortes de caja diarios? (Si la respuesta es no, indicar con qué frecuencia se realizan)	X			Los cortes de caja se realizan diariamente.	10	10
8	¿Los servidores encargados del manejo del efectivo están caucionados?		X		No existe caución alguna para los responsables del manejo de efectivo si hubiese pérdidas o diferencias.	10	0
9	¿Los ingresos por ventas de inventarios se respaldan en comprobantes autorizados y previamente numerados??		X		Si existen los documentos de respaldo pero no están numerados correctamente.	10	0
10	¿Los procedimientos para la venta de inventarios de desechos contienen un informe del departamento de producción?		X		Los desechos (abono) son vendidos directamente al cliente y no se consideran como inventarios.	10	0
TOTAL						100	40

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.2 5/5

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 49%	50% - 75%	76% - 95%
85% - 51%	50% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

PUNTAJE OPTIMO	100	100%
PUNTAJE OBTENIDO	30	30%
NIVEL DE CONFIANZA	Bajo	40%
NIVEL DE RIESGO	Alto	60%

Al final del cuestionario de control interno en el área de caja se determina un nivel de confianza Bajo del 40% y un riesgo Alto del 60%, reflejando falta de control y coordinación en la gestión del cajero por los siguientes motivos:

- Los documentos de compra venta de inventarios no están archivados de manera numérica lo que dificulta su localización oportuna.
- El cajero no verifica que la mercadería entregada a los clientes corresponda en cantidad y calidad a lo facturado.
- El cajero responsable del manejo de efectivo no contempla ninguna caución (sanción) por faltante o diferencias de dinero.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.4 1/2

3.4 PROGRAMAS ESPECÍFICOS DE AUDITORÍA

CUENTA INVENTARIOS				
Objetivos:				
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la razonabilidad de los rubros de la cuenta inventarios presentados en los estados financieros. • Ejecutar la auditoría empleando procedimientos eficientes. • Obtener documentos de respaldo de los movimientos de la cuenta inventarios que permita emitir el dictamen de auditoría. 				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	FECHA	ELABORADO POR:
1	Evaluar la estructura de control interno mediante cuestionario.	APL 3 3.2	30/10/2019	J.O.V.P.
2	Recolectar, seleccionar y resumir información de interés para la auditoría referente a la empresa.	AP	07/11/2019	J.O.V.P.
3	Elaboración de hoja de ajustes y reclasificaciones.	AC 10 16	31/12/2019	J.O.V.P.
4	Elaboración de cédula sumaria de inventarios.	AC 20 CS 1	29/12/2019	J.O.V.P.
5	Elaboración de cédula de analítica de inventario.	AC 20 CA 1	29/12/2019	J.O.V.P.
6	Elaboración de cédula verificación de saldos y constatación física.	AC 20 CA 2	30/12/ 2019	J.O.V.P.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

APL 3
3.4 2/2

8	Elaborar el borrador del informe.	ANEXO	08/01/2019	J.O.V.P.
9	Redacción del informe final de auditoría.	AC 10 11	10/01/2019	J.O.V.P.
10	Redacción de carta a gerencia.	AC 10 12	10/01/2019	J.O.V.P.
11	Comunicación de resultados (Lectura de informe final).	COMPAÑÍA	13/01/2019	J.O.V.P.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE**

APL 3
3.5 1/6

3.5 INFORME REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Latacunga, 30 de Octubre del 2019

Ing.
Ing. Luis Washington Cajamarca Suarez
**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**

Presente.-

De mi consideración:

Para continuar con el proceso de la AUDITORÍA FINANCIERA desarrollada a la cuenta INVENTARIOS de la COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA, referente al periodo Enero – Diciembre 2017, se llevó a cabo el estudio y evaluación de la ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO. Se pudo determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que se aplicarán para poder emitir un informe que contenga el dictamen con la opinión técnica y profesional del auditor.

El estudio realizado a la estructura del control interno se ejecutó de forma general. A continuación se presentan algunos comentarios y recomendaciones con los aspectos de mayor relevancia encontrados.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE**

APL 3
3.5 2/6

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO APLICADO AL GERENTE

(APL3 3.2 1/5)

PROBLEMA

Los manuales de procedimientos de inventarios no han sido socializados correctamente a los involucrados.

RECOMENDACIÓN

Los empleados deben conocer plenamente los manuales de procedimientos de los departamentos o áreas que tengan a su cargo, como establece el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca conjuntamente con AGROCALIDAD en el Manual de Buenas Prácticas Avícolas (2013): **Artículo 15.- De las acciones a cargo del personal del plantel:** “*El personal de la granja deberá ser capacitado en las diferentes actividades que estén a su cargo, respetando las normas de bioseguridad de acuerdo a la ejecución de los Procedimientos Operacionales Estandarizados (POE) que se establezcan en cada granja*”. (p.12)

PROBLEMA

Existen faltantes y productos en mal estado que no han sido detectados a tiempo.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE**

APL 3
3.5 3/6

RECOMENDACIÓN

Es importante que se efectúen constataciones físicas, estas ayudan a determinar la existencia real identificando faltantes y/o diferencias y verificar la conformidad si se compara con los reportes de bodega y los registros contables; además, permite asegurar la conservación íntegra o a su vez tomar medidas de precaución para aquellos productos que presenten malas condiciones, pues considera además de la existencia, el estado de conservación, condiciones de utilización, almacenamiento y seguridad del inventario examinado.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO APLICADO AL CONTADOR

(APL3 3.2 2/5)

PROBLEMA

Los registros contables no son verificados con los resultados de constataciones físicas.

RECOMENDACIÓN

Los registros contables deben ser comparados con la constatación física, a fin de establecer su conformidad, las diferencias que pudieran existir son aclaradas e investigadas por las personas a cargo y se procede a realizar los ajustes necesarios, según sea el caso; de esta manera se mantiene un inventario contable real.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE**

APL 3
3.5 4/6

PROBLEMA

La adquisición de inventarios se ejecuta sin cotización previa.

RECOMENDACIÓN

En una economía cambiante, donde los precios de mercado evolucionan constantemente es importante cotizar los productos a adquirir, con el objeto de identificar la mejor propuesta evaluando las ofertas de los diferentes proveedores.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO APLICADO AL JEFE DE PRODUCCIÓN
(APL3 3.2 3/5)**

PROBLEMA

Producción excedente.

RECOMENDACIÓN

En una compañía de producción continua existen grandes cantidades de inventario en bodega disponible para la venta, al no ser vendido pasa su tiempo de consumo y se convierte en inventario dañado u obsoleto que no puede ser vendido y representa pérdidas para la compañía. Es importante que se realice un diagnóstico de la producción actual determinando una cantidad a producir continuamente que satisfaga la demanda y no genere pérdidas al quedarse en bodega.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE**

APL 3
3.5 5/6

PROBLEMA

No se emplean formularios de envío y/o recepción de inventarios con el departamento de bodega.

RECOMENDACIÓN

Los formularios de envío y/o recepción de inventarios son el respaldo de los movimientos efectuados en la cuenta, es importante que los reportes que generan los departamentos de bodega y producción incluyan los formularios como evidencia, de esa manera el contador podrá analizar la conformidad de los saldos presentados.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO APLICADO AL BODEGUERO (APL3 3.2 4/5)

PROBLEMA

Existe excedente en bodega.

RECOMENDACIÓN

Los excedentes que no se venden a tiempo se deterioran y generan pérdidas para la compañía, es importante que se reporte a tiempo los excedentes a fin de plantear estrategias que reduzcan pérdidas por existencias que no son vendidas a tiempo.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE**

APL 3
3.5 6/6

PROBLEMA

Existen existencias de inventario que no presentan el estado óptimo o se encuentran en mal estado, debido a la cantidad de producción no se detectan a tiempo.

RECOMENDACIÓN

Cuando se almacena grandes cantidades de productos es necesario cerciorarse de contar con las condiciones necesarias para la preservación de los mismos se recomienda que se realice revisiones periódicas y se despachen los productos más antiguos o próximos de vencimiento evitando tener productos en mal estado.

Cabe recalcar que las debilidades encontradas no representan la totalidad de la estructura del control interno, se realizó en base a la cuenta inventarios. Sin embargo contienen hechos que pueden conducir a cometer errores o irregularidades si no se solucionan oportunamente.

Agradezco la colaboración recibida.

Atentamente:



Sra. Jácome Olmos Verónica Paola
REPRESENTANTE DE “J&M”

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 30/10/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 06/11/2019

7.1 ARCHIVO PERMANENTE



J&M AUDITORES
LATACUNGA ECUADOR

GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

EMPRESA AUDITADA: Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Barrio Potrerillos, Cantón Pujilí, Provincia Cotopaxi.

TELÉFONO: 032- 809-879

E-MAIL: cia_cavicente2016@hotmail.com

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS.

PERIODO: Enero - Diciembre del 2017.

CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO PERMANENTE

AP.10 INFORMACIÓN GENERAL

CÓD.	DETALLE	N°
11	Reseña Histórica.	1/1
12	Dirección de la Empresa.	1/1
13	Horarios de Trabajo.	1/1
14	Cuadro de Socios.	1/1
15	Personal Directivo.	1/1

AP.20 ACTIVIDADES COMERCIALES

CÓD.	DETALLE	Nº
21	Productos que Ofrece.	1/1
22	Proceso Productivo.	2/2
23	Clientes.	1/1
24	Proveedores Principales.	1/1
25	Competencia.	1/1

AP.30 INFORMACIÓN CONTABLE

CÓD.	DETALLE	Nº
31	Personal que Labora en la Compañía.	1/1
32	Detalle de Firmas o Siglas Utilizadas por los Funcionarios Responsables de Autorizar Documentos.	1/1
33	Descripción del Sistema Contable Utilizado.	1/1
34	Libros y Registros Contables Utilizados y Periodicidad en la Preparación de Informes.	1/1
35	Plan de Cuentas.	9/9

AP.40 POLÍTICAS CONTABLES

CÓD.	DETALLE	Nº
41	Políticas Contables de Inventario.	1/1

AP.50 HISTORIA FINANCIERA

CÓD.	DETALLE	Nº
51	Balance General.	2/2
52	Estado de Resultados.	2/2

AP.60 SITUACIÓN FISCAL

CÓD.	DETALLE	Nº
61	Impuestos y Contribuciones que Rigen en la Compañía.	1/1

AP.70 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL

CÓD.	DETALLE	N°
71	Organigrama Estructural.	1/1
72	Organigrama Funcional.	1/1

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN GENERAL
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AP 10
11-12 1/1

11. RESEÑA HISTÓRICA

Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez Cavicente Cía. Ltda. empresa ubicada en Ecuador, con sede principal en Pujilí, fue fundada en 19 de septiembre de 2016, por iniciativa de sus socios, quienes aprovechando las condiciones climáticas y demográficas además la alta demanda de pollos deciden invertir en una industria avícola dedicada a la crianza de aves de corral con el fin de comercializar su carne y huevos.

Es una compañía de responsabilidad limitada normada por las disposiciones legales vigentes. Actualmente emplea a 13 personas. En sus últimos aspectos financieros destacados, Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez Cavicente Cia. Ltda. Reportó aumento de ingresos netos del 51,98% en 2018. Su Activo Total registró crecimiento del 24,64%. El margen neto aumentó 0,33% en 2018.

12. DIRECCIÓN DE LA EMPRESA

La Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez Cavicente Cia. Ltda. se encuentra ubicada en el Barrio Potrerillos, Cantón Pujilí, Provincia Cotopaxi.

Contactos:

- **Teléfono:** 032- 809-879
- **e-mail:** cia_cavicente2016@hotmail.com

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN GENERAL
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AP 10
13-14 1/1**

13. HORARIOS DE TRABAJO

El horario al que deben ajustarse sin excepciones todos los trabajadores de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez Cavicente Cia. Ltda. es:

- Primera jornada de 8:00 am a 12:00 pm.
- Intervalo: 12:00 pm a 13:00 pm hora de almuerzo.
- Segunda jornada: 13:00 pm a 17:00 pm.

Esta jornada debe ser cumplida de lunes a viernes, las faltas deben ser justificadas legalmente. Caso contrario con tres faltas injustificadas puede ser despedido.

14. SOCIOS

Los socios de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez Cavicente Cia. Ltda se detallan a continuación:

SOCIO	REPRESENTACIÓN CAPITAL
Cajamarca Suarez Luis Octavio	62,23%
Cajamarca Suarez Luis Washington	18,00%
Cajamarca Suarez Milton Aníbal	18,00%
Cajamarca Pallo Blanca Guadalupe	0,47%
Cajamarca Suarez Carlos Iván	0,47%
Cajamarca Suarez Nelly Imelda	0,47%
TOTAL	100%

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN GENERAL
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AP 10
15 1/1**

15. PERSONAL DIRECTIVO

El personal directivo de la empresa se detalla a continuación:

NOMBRE	CARGO
Luis Washington Cajamarca Suarez	Gerente general
Milton Aníbal Cajamarca Suarez	Presidente

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ACTIVIDADES COMERCIALES
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP 20

21 1/1

21. PRODUCTOS QUE OFRECE

La Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez Cavicente Cia. Ltda. está comprometida con el bienestar y nutrición de sus clientes; brinda productos de primera necesidad de la más alta calidad, buscando satisfacer las necesidades ofrece a su clientela:

Productos:

- Aves (pollos) enteros pelados o en pie.
- Huevos.

Aves.- Pollos que han cumplido su tiempo de engorde y se encuentran aptos para el consumo humano.

Huevos.- Los huevos pesan alrededor de 62 gramos, una gallina ponedora produce hasta 26 huevos al mes, como no tienen contacto con los gallos los huevos no son fecundados por ello son aptos para el consumo humano.

Subproductos:

- Plumas.
- Abono.

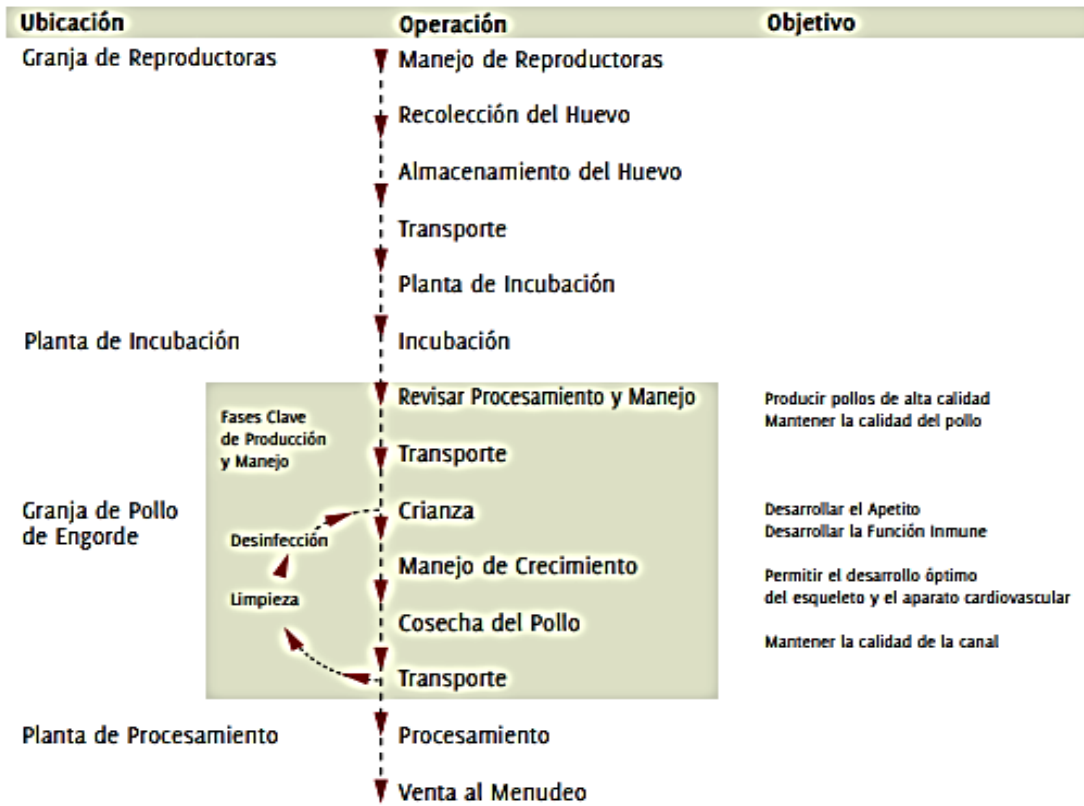
Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ACTIVIDADES COMERCIALES
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP 20
22 1/2

22. PROCESO PRODUCTIVO

El proceso productivo se presenta a continuación:



Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ACTIVIDADES COMERCIALES
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AP 20
22 2/2**

Descripción del proceso productivo

La producción tiene inicio en la caseta especial junto a las instalaciones y equipos son lavados y desinfectados y a una temperatura de entre 32° y 34°C están listos para recibir los pollitos que son colocados dentro de la caseta, en un espacio denominado “cama”, mismas que pueden ser de paja, aserrín o viruta de madera, para proveer el mayor confort a las aves con el objetivo de manifestar el potencial genético heredado por sus padres. Al mismo tiempo se cuida y monitorea el animal para cumplir con la expectativa productiva.

El alimento y la medicina es un factor clave en el desarrollo. El pollo de engorde es un animal que transforma lo que come. Dentro de su alimento se encuentran: granos, pasta de soya, maíz y sorgo, esta dieta provee todo lo que requiere para crecer. Existe un cronograma detallado de la cantidad y tipo de alimentación para cada etapa del proceso productivo y un programa de medicina preventiva que garantiza la salud de los animales durante su periodo de vida, es vital la adición de vitaminas, minerales, pigmentos y antioxidantes. Este proceso completo permite que el pollo de engorde desarrolle todo el potencial genético que tiene, para lograr una producción eficiente y llegar a la edad de mercado con el peso requerido.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ACTIVIDADES COMERCIALES
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP 20

23 1/1

23. CLIENTES

Los clientes de la compañía se detallan en la siguiente tabla:

CÉDULA / RUC	CLIENTE
0502685308	Abata Norma
0503104028	Analuisa Luis
0501769970	Cando Luz
0503269706	Cando Miriam
1720580099001	Gavilanes Raúl
0501979801	Jiménez Geovanny
0502122641	Lozada Beatriz
0501651053	Neto Emma
0502354301	Pilalumbo Rodrigo
1720490299	Pilalumbo Rubén
1703801033001	Robalino Raúl
1790319857001	Rumipamba José
1722057716001	Torres Lady
0501883227	Yanchaguano Efraín

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
ACTIVIDADES COMERCIALES
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AP 20
24-25 1/1**

24. PROVEEDORES PRINCIPALES

CÉDULA	PROVEDOR
1891777465001	Bionutripharma
1791771850001	Carval
1709635864001	Jaramillo Javier
1890148537001	Nutrisalminsa
1801882208001	Pazmiño Francisco
1803120524001	Proaño Diego
1891760104001	Procreavic
1803213790001	Salazar Andrés
1891722733001	Vitafeed

25. COMPETENCIA

La competencia de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez Cavicente Cia. Ltda. es:

- Incubandina Granja avícola Pujilí.
- Avícola del valle.
- Mr. Pollo de Pronaca.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**


**AP 30
31-32 1/1**

31. PERSONAL QUE LABORA EN LA COMPAÑÍA

El Recurso humano de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez Cavicente Cia. Ltda. se encuentra conformado como se muestra a continuación:

NOMBRE	CARGO
Cajamarca Suarez Luis Washington	Gerente
Cajamarca Suarez Milton Aníbal	Presidente
Cajamarca Pallo Luis Octavio	Auxiliar administrativo
Pila Ninasunta Doris soledad	Contadora
Chuchilán Pérez Jonny Fernando	Operativos de planta
Sacatoro Millingalli Silverio	
Toapanta Lidioma DIEGO Rodrigo	
Aguaiza Simaluiza Luis Aníbal	Auxiliar de producción
Cajamarca Suarez Carlos Iván	
Chuchilan Pérez Hugo Fidel	
Caiza semblantes Fredy Guillermo	Ventas
Morales Proaño José Luis	
Aguaiza Simaluiza Blanca Verónica	Clasificadoras de huevo
Basantes Bonifaz Alba Beatriz	
Pila Ninasunta Nancy Marisol	
Cunuay Correa Wilson Rene	Bodeguero

32. DETALLE DE FIRMAS O SIGLAS UTILIZADAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE AUTORIZAR DOCUMENTOS.

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Ing. Luis Armando Estrada Aguilar	Gerente	

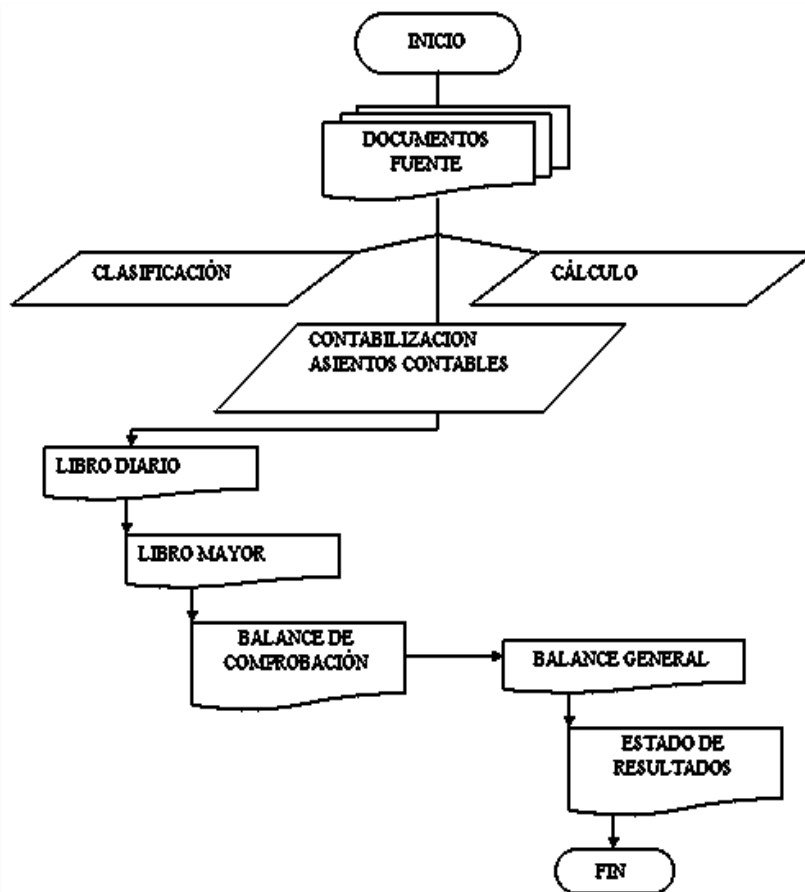
Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AP 30
33 1/1**

33. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE UTILIZADO

La contabilidad de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez Cavicente Cia. Ltda. se desarrolla mediante el siguiente proceso contable:



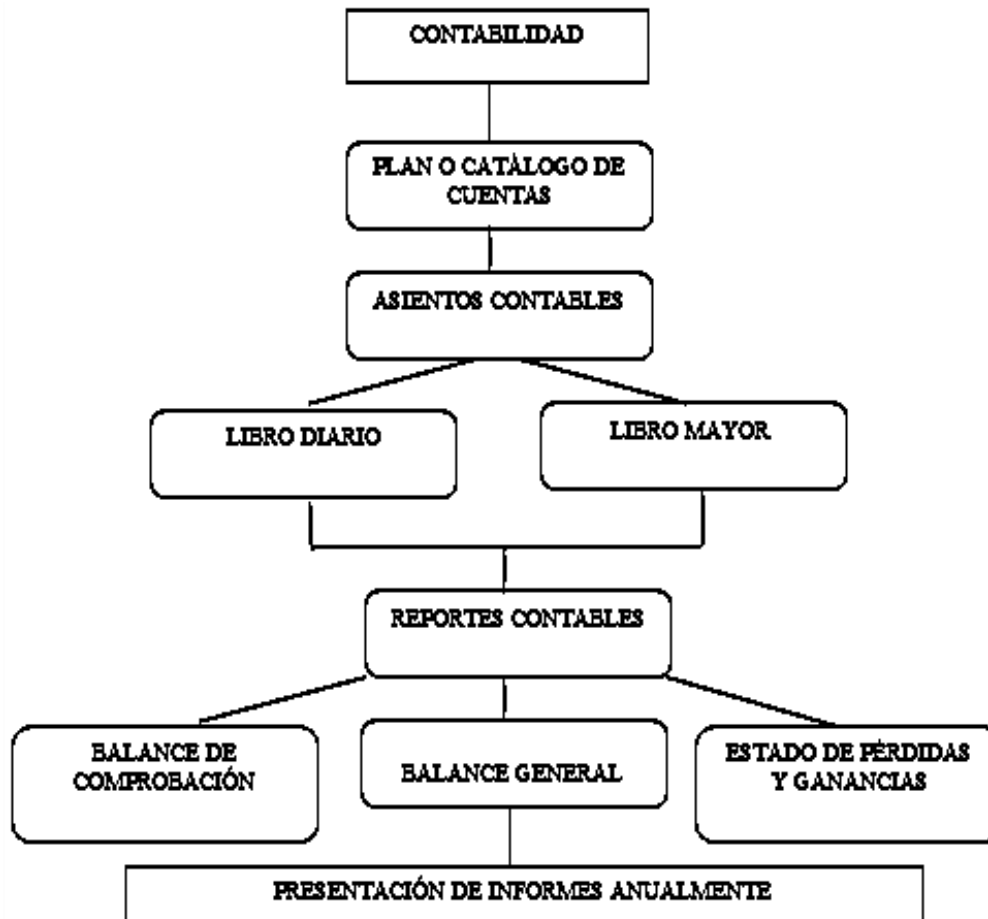
Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AP 30
34 1/1**

34. LIBROS Y REGISTROS CONTABLES UTILIZADOS Y PERIODICIDAD EN LA PREPARACIÓN DE INFORMES.

De acuerdo al sistema contable que se lleva en la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez Cavicente Cia. Ltda. y conforme a la actividad económica de la misma se llevan a cabo los siguientes registros contables:



Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AP 30
35 1/9**

35. PLAN DE CUENTAS

Cuenta	Descripción
1.	Préstamo por pagar Bco Guayaquil
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.01	Caja General
1.1.1.01.02	Caja Cajamarca Marcelo
1.1.1.01.03	Fondo Rotativo
1.1.1.01.04	Caja Cheques
1.1.1.01.10	Pendiente de revisar cheque cetificados
1.1.1.02.	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha Cta Cte
1.1.1.02.02	Banco del Pichincha Cta Ahorro
1.1.1.02.03	Banco Guayaquil Cta. Cte.
1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES
1.1.1.03.01	Repos
1.1.1.03.02	Polizas de Acumulacion
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.01	Clientes Relacionados Locales
1.1.2.01.02	Clientes Relacionados del Exterior
1.1.2.01.03	Clientes NO Relacionados Locales
1.1.2.01.04	Clientes NO Relacionados del Exterior
1.1.2.01.05	Cuentas y Documentos por Cobar Relacionados Locale
1.1.2.01.06	Cuentas y Documentos por Cobar Relacionados del Ex
1.1.2.01.07	Cuentas y Documentos por Cobar NO Relacionados Loc
1.1.2.01.08	Cuentas y Documentos por Cobar NO Relacionados del
1.1.2.01.99	(-) Provision Cuentas Incobrables
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA
1.1.2.02.01	IVA en Compras
1.1.2.02.02	Saldo a Favor IVA
1.1.2.02.03	Anticipo Por Retencion IVA
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA
1.1.2.03.01	Anticipo Impuesto Renta
1.1.2.03.02	Saldo a Favor del Contribuyente Imp. Renta
1.1.2.03.03	Anticipo Por Retencion RENTA
1.1.2.03.04	ISD Cuenta po cobrar
1.1.2.04.	ANTICIPOS EMPLEADOS
1.1.2.04.01	Anticipo Aguaiza Blanca
1.1.2.04.02	Anticipo Aguaiza Luis
1.1.2.04.03	Anticipo Basantes Alba
1.1.2.04.04	Anticipo Caisa Freddy
1.1.2.04.05	Anticipo Cajamarca Carlos
1.1.2.04.06	Anticipo Cajamarca Edgar
1.1.2.04.07	Anticipo Cajamarca Luis
1.1.2.04.08	Anticipo Cajamarca Marcelo
1.1.2.04.09	Anticipo Cajamarca Milthon
1.1.2.04.10	Anticipo Chuggchilan Hugo
1.1.2.04.11	Anticipo Cunuhay Wilson

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AP 30
35 2/9**

Cuenta	Descripción
1.1.2.04.12	Anticipo Cunuhay Martha
1.1.2.04.13	Anticipo Pila Doris
1.1.2.04.14	Anticipo Sacatorio Silverio
1.1.2.04.15	Anticipo Toaquiza Giovany
1.1.2.04.16	Anticipo Toapanta Nelson
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA
1.1.3.01.01	Inventario Gravado 12% NO UTILIZAR
1.1.3.01.02	Inventario Gravado 0% NO UTILIZAR
1.1.3.01.99	Inventario Gravado 0% NO UTILIZAR
1.1.3.02.	INVENTARIO DE CONSUMO
1.1.3.02.01	Inventario para consumo NO UTILIZAR
1.1.3.03.	INV. MATERIA PRIMA
1.1.3.03.01	Inv. Materia Prima 0%
1.1.3.03.02	Inv. Materia Prima 12%
1.1.3.03.03	Inv. Pollo
1.1.3.04.	INV.PRODUCTO EN PROCESO BALANCEADO
1.1.3.04.01	Inv. Producto en Proceso Balanceado
1.1.3.05.	INV. PRODUCTO TERMINADO BALANCEADO
1.1.3.05.01	Inv. Producto Terminado Balanceado
1.1.3.06.	INV. PRODUCTO EN PROCESO POLLO
1.1.3.06.01	Inv. Producto Proceso Pollo
1.1.3.07.	INV. PRODUCTO TERMINADO POLLO
1.1.3.07.01	Inv. Producto Terminado Broiler Lote 1
1.1.3.07.02	Inv. Producto Terminado Broiler Lote 2
1.1.3.07.03	Inv. Producto Terminado Broiler Lote 3
1.1.3.07.04	Inv. Prod. Terminado Broiler Lote 4
1.1.3.07.05	Inv. Prod. Terminado Broiler Lote 5
1.1.3.07.06	Inv. Prod. Terminado Broiler Lote 6
1.1.3.08.	OTROS INVENTARIOS
1.1.3.08.01	Inv. Vacunas
1.1.3.08.02	Inv. Medicinas
1.1.3.08.03	Inv. Desifectantes
1.1.3.08.04	Inv. Productos Fumigación
1.1.3.08.05	Inv. Bandejas
1.1.3.08.06	Inv. Sobrealimento
1.1.3.08.07	Inv. Huevos
1.1.3.09.	PRODUCCION Ponedora
1.1.3.09.01	Ponedora Lote 1
1.1.3.09.02	Ponedora Lote 2
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01.01	Seguros Prepagados
1.1.4.01.02	Arriendos Prepagados
1.1.4.01.03	Dividendos Prepagados
1.1.5.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.5.01.01	Otros Activos Corrientes

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPañÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AP 30
35 3/9**

Cuenta	Descripción
1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.1.	NO DEPRECIABLES
1.2.1.01.	TERRENOS
1.2.1.01.01	Terrenos
1.2.1.02.	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1.2.1.02.01	Construcciones en Curso-Obras en Proceso
1.2.2.	DEPRECIABLES
1.2.2.01.	EDIFICIOS
1.2.2.01.01	Edificios
1.2.2.01.02	(-) Depreciacion Acumulada Edificios
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres
1.2.2.02.02	(-) Depreciacion Acumulada de Muebles y Enser
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina
1.2.2.03.02	(-)Depreciacion Acumulada de Equipos de Oficn
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE
1.2.2.04.01	Equipo de Computo y Software
1.2.2.04.02	(-)Depreciacion Acumulada Equipo de Computo
1.2.2.05.	VEHICULOS
1.2.2.05.01	Vehiculo
1.2.2.05.02	(-)Depreciacion Acumulada Vehiculo
1.2.2.06.	GALPONES
1.2.2.06.01	Galpones
1.2.2.06.02	(-) Depreciación Acumulada Galpones
1.2.2.07.	MAQUINARIA Y EQUIPOS
1.2.2.07.01	Equipo de Refrigeración
1.2.2.07.02	Maquinaria y Equipo
1.2.2.07.03	(-) Depreciacion Maquinaia y Equipo
1.2.3.	INTANGIBLES
1.2.3.01.	PATENTES
1.2.3.01.01	Patentes
1.2.3.01.02	(-)Amortizacion Acumulada Patentes
1.2.3.02.	DERECHO DE LLAVE
1.2.3.02.01	Derecho de LLaves
1.2.3.02.02	(-)Amortizacion Acumulada Derecho de Llaves
1.2.3.03.	INMUEBLE
1.2.3.03.01	Inmueble
1.2.3.03.02	(-)Amortizacion Acumulada de Inmueble
1.3.	ACTIVO DIFERIDO
1.3.1.	CARGOS DIFERIDOS
1.3.1.01.	GASTOS DE CONSTITUCION
1.3.1.01.01	Gastos de Constitucion
1.3.1.01.02	(-) Amortizacion Acumulada Gastos de Constitucio
1.3.1.02.	GASTOS DE INSTALACION
1.3.1.02.01	Gastos de Instalacion
1.3.1.02.02	(-)Amortizacion Acumulada Gastos de Instalacion
1.4.	ACTIVOS A LARGO PLAZO

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AP 30

35 4/9

Cuenta	Descripción
1.4.1.	INVERSIONES A LARGO PLAZO
1.4.1.01.	INVERSIONES A LARGO PLAZO
1.4.1.01.01	Acciones y Participaciones
1.4.1.01.02	Otras Inversiones a Largo Plazo
1.4.2.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO P
1.4.2.01.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO P
1.4.2.01.01	Cientes Relacionados a Largo Plazo Locales
1.4.2.01.02	Cientes Relacionados a Largo Plazo del Exteior
1.4.2.01.03	Cientes NO Relacionados a Largo Plazo Locales
1.4.2.01.04	Cientes NO Relacionados a Largo Plazo del Exteior
1.4.2.01.05	Otras Cuentas y Dtos Por Cobrar Relacionados a Lar
1.4.2.01.06	Otras Cuentas Y Dtos Por Cobrar Relacionados a Lar
1.4.2.01.07	Otras Cuentas Y Dtos Por Cobrar NO Relacionados a
1.4.2.01.08	Otras Cuentas Y Dtos Por Cobrar NO Relacionados a
1.4.2.01.99	(-) Provision Cuentasn Incobrables A Largo Plazo
1.4.3.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO
1.4.3.01.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO
1.4.3.01.01	Otros Activos A Largo Plazo
1.5.	OTROS ACTIVOS
1.5.1.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
1.5.1.01.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
1.5.1.01.01	Construcciones en Proceso
1.5.1.01.02	Mano de Obra en Proceso
1.6.	IMPORTACIONES EN TRANSITO
1.6.1.	IMPORTACIONES EN TRANSITO
1.6.1.01.	IMPORTACIONES EN TRANSITO
1.6.1.01.02	Importaciones en Tránsito
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO
2.1.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS
2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS
2.1.1.01.01	Proveedores Relacionados Locales
2.1.1.01.02	Proveedores Relacionados del Exterior
2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS
2.1.1.02.01	Proveedores NO Relacionados Locales
2.1.1.02.02	Proveedores NO Relacionados del Exterior
2.1.3.	ACREEDORES
2.1.3.01.	ACREEDORES FINANCIEROS
2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES
2.1.3.02.01	Prestamos de Accionistas Locales
2.1.3.02.02	Prestamos de Accionistas del Exterior
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS
2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS 9.45%
2.1.4.01.02	Aporte Patronal 12.15%
2.1.4.01.03	Fondo Reserva por Pagar
2.1.4.01.04	Prestamos IESS por Pagar
2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP 30

35 5/9

Cuenta	Descripción
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar
2.1.4.02.02	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.4.02.03	15% Participacion Trabajadores por Pagar
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES
2.1.4.03.01	Retencion IR por Pagar
2.1.4.03.02	Retencion IVA por Pagar
2.1.4.03.03	IVA ventas
2.1.4.03.04	IVA por Pagar
2.1.4.03.05	Impuesto a la Renta Empleados
2.1.4.03.06	Impuesto a la Renta Por Pagar Empresa
2.1.4.03.07	303 Retención Honorarios
2.1.4.03.08	304 Retención Intelecto
2.1.4.03.09	307 Retención Mano de Obra
2.1.4.03.10	310 Retención Transporte
2.1.4.03.11	312 Retención Compras
2.1.4.03.12	320 Retención Arriendos
2.1.4.03.13	332 no Sujetos a retención
2.1.4.03.14	344 Retención otros servicios
2.1.4.03.15	725 Retención 30 % IVA
2.1.4.03.16	729 Retención 70% IVA
2.1.4.03.17	731 Retención 100 % IVA
2.1.4.03.18	309 Retencion Publicidad
2.1.4.03.19	322 Retencion Seguros
2.1.5.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXTERIOR
2.1.5.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS DEL EXTERIOR
2.1.5.01.01	Otras Cuentas Por Pagar Relacionados Del Exterior
2.1.6.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES
2.1.6.01.	ACREEDORES VARIOS
2.1.6.01.01	Tribunal de Menores
2.1.6.01.02	Asociacion de trabajadores
2.1.6.01.03	Comisariato
2.1.6.01.04	Otras Cuentas Por Pagar No Relacionados Del Exteri
2.1.6.01.05	Transferencia Casa Matriz Del Exterior
2.1.6.01.06	Liquidaciones por pagar
2.1.9.	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.1.9.01.	CREDITO MUTUO
2.1.9.01.01	Credito Mutuo
2.1.9.02.	OBLICACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO
2.1.9.02.01	Obligaciones Emitidas Corto Plazo
2.1.9.03.	PROVISIONES
2.1.9.03.01	Provesiones
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO
2.2.1.	PROVEEDORES RELACONADOS LARGO PLAZO
2.2.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES LARGO PLAZO
2.2.1.01.01	Proveedores Relacionados Locales Largo Plazo
2.2.1.01.02	Proveedores Relacionados Del Exterior Largo Plazo
2.2.1.01.03	Proveedores No Relacionados Locales Largo Plazo
2.2.1.01.04	Proveedores No Relacionados Del Exterior Largo Pla

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP 30

35 6/9

Cuenta	Descripción
2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO
2.2.1.02.01	Préstamo por pagar Bco Pichincha 298434000
2.2.1.02.02	Préstamo por pagar Bco Guayaquil
2.2.1.03.	ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO PLAZO
2.2.1.03.01	Prestamos de Accionistas Locales
2.2.1.03.02	Prestamos de Accionistas del Exterior
2.2.2.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO
2.2.2.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LARGO PLAZO
2.2.2.01.01	Cuenta por pagar Aucatoma Edwin
2.2.2.01.02	Otras Cuentas Por Pagar Relacionados del Exterior
2.2.2.01.03	Otras Cuentas Por Pagar NO Relacionados Locales La
2.2.2.01.04	Otras Cuentas Por Pagar NO Relacionados del Exteri
2.2.2.02.	TRANSFERENCIA CASA MATRIZ DEL EXTERIOR A LARGO PLA
2.2.2.02.01	Transferencia Casa Matriz Del Exterior A Largo Pla
2.2.3.	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO
2.2.3.01.	CREDITO MUTUO A LARGO PLAZO
2.2.3.01.01	Credito Mutuo A Largo Plazo
2.2.3.02.	OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO
2.2.3.02.01	Oblicagiones Emitidas A Largo Plazo
2.2.3.03.	PROVISIONES A LARGO PLAZO
2.2.3.03.01	Provisiones para Jubilacion Patrimonial
2.2.3.03.02	Provisiones para Desahucio
2.2.3.03.03	Otras Provisiones
2.3.	PASIVOS DIFERIDOS
2.3.1.	PASIVOS DIFERIDOS
2.3.1.01.	PASIVOS DIFERIDOS
2.3.1.01.01	Pasivos Diferidos
2.3.1.01.02	Otros Pasivos Diferidos
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO
3.1.1.01.01	Socio Cajamarca Pallo Luis Octavio
3.1.1.01.02	Socio Cajamarca Suárez Blanca Guadalupe
3.1.1.01.03	Socio Cajamarca Suárez Carlos Iván
3.1.1.01.04	Socio Cajamarca Suárez Luis Washington
3.1.1.01.05	Socio Cajamarca Suárez Milton Anibal
3.1.1.01.06	Socio Cajamarca Suárez Nelly Imelda
3.1.1.02.	CAPITAL SOCIAL NO PAGADO
3.1.1.02.01	Socio A
3.1.1.02.02	Socio B
3.1.1.03.	APORTES PARA FUTURO CAPITALIZACION
3.1.1.03.01	Apote FC Socio Pallo Luis Octavio
3.2.	RESERVA
3.2.1.	RESERVAS
3.2.1.01.	RESERVAS
3.2.1.01.01	Reserva Legal
3.2.1.01.02	Reserva Facultativa

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AP 30

35 7/9

Cuenta	Descripción
3.2.1.01.03	Reserva Estatutaria
3.2.1.02.	RESERVAS DE CAPITAL
3.2.1.02.01	Reserva de Capital
3.2.1.02.02	Reservas por Valorizacion
3.3.	RESULTADOS
3.3.1.	RESULTADOS
3.3.1.01.	UTILIDADES
3.3.1.01.01	Utilidades Año 2016
3.3.1.01.02	Utilidad año 2017
3.3.1.01.03	Utilidad año 2018
3.3.1.01.04	Utilidad año 2019
3.3.1.02.	PERDIDAS
3.3.1.02.01	Perdidas Acumuladas
3.3.1.02.02	Perdidas del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01.	VENTAS
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0% Broiler
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%
4.1.1.01.03	Ventas Huevos
4.1.1.02.	OTROS CARGOS EN VENTAS
4.1.1.02.01	Flete en Ventas
4.1.1.02.02	Otros Cargos en Ventas
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.1.1.03.01	Descuento en Ventas
4.1.1.03.02	Devolucion en Ventas
4.1.2.	COSTO DE VENTAS
4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS
4.1.2.01.01	Costo de Ventas Gravadas 0% Broiler
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Gravadas 0% Huevos
4.1.2.01.99	IVA que se Carga al Costo
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS
4.1.2.02.01	Flete en Compras
4.1.2.02.02	Otros Cargos en Compras
4.1.2.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS
4.1.2.03.01	Descuento en Compras
4.1.2.03.02	Devoluciones en Compras
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.1.01.01	Rendimientos Financieros
4.2.1.01.02	Intereses Ganados
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.02.01	Utilidad en Venta de Activos Fijos
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales
5.	EGRESOS
5.1.	COSTOS Y GASTOS

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AP 30

35 8/9

Cuenta	Descripción
5.1.1.	GASTOS
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS
5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS
5.1.2.01.01	Gasto Sueldos
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras
5.1.2.01.03	Gasto Comision
5.1.2.01.04	Gasto Movilizacion
5.1.2.01.05	Gasto Uniformes
5.1.2.01.06	Gasto Bonificaciones
5.1.2.01.07	Gasto Decimo Tercer Sueldo
5.1.2.01.08	Gasto Decimo Cuarto Sueldo
5.1.2.01.09	Gasto Vacaciones
5.1.2.01.10	Gasto Alimentacion
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal
5.1.2.01.13	Gasto Provision para Jubilacion Patronal
5.1.2.01.14	Gasto Provision Desahucio
5.1.2.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS Y
5.1.2.02.01	Gasto Depreciacion Edificios
5.1.2.02.02	Gasto Depreciacion Muebles y Enseres
5.1.2.02.03	Gasto Depreciacion Equipo de Oficina
5.1.2.02.04	Gasto Depreciacion Equipo de Computo
5.1.2.02.05	Gasto Depreciacion Vehiculo
5.1.2.02.06	Gasto Mantenimiento y Reparacion
5.1.2.02.99	Gasto Depreciacion Activos Fijos Acelerada
5.1.2.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas
5.1.2.03.02	Gasto Honorarios a Extranjeros por servicios Oca
5.1.2.03.03	Gasto Arrendamiento de Inmuebles
5.1.2.03.04	Gasto Mantenimiento y Reparaciones
5.1.2.03.05	Gasto Adm. Combustibles
5.1.2.03.06	Gasto Promocion y Publicidad
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales
5.1.2.03.08	Gasto Transporte
5.1.2.03.09	Gasto Arrendamiento Mercantil
5.1.2.03.10	Gasto Arrendamiento Mercantil del EXTERIOR
5.1.2.03.11	Gasto Comisiones LOCAL
5.1.2.03.12	Gasto Comisiones del EXTERIOR
5.1.2.03.13	Gasto Interes Terceros Relacionados LOCALES
5.1.2.03.14	Gasto Interes Terceros Relacionados DEL EXTERIOR
5.1.2.03.15	Gasto Interes Terceros NO Relacionados LOCALES
5.1.2.03.16	Gasto Interes Terceros NO Relacionados DEL EXTERI
5.1.2.03.17	Gasto Seguros y Reaseguros
5.1.2.03.18	Gasto Indirectos Asignados desde el Exterior
5.1.2.03.19	Gasto de Gestion
5.1.2.03.20	Gasto de Viaje
5.1.2.03.21	Gasto Luz Electrica
5.1.2.03.22	Gasto Agua Potable

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORMACIÓN CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP 30

35 9/9

Cuenta	Descripción
5.1.2.03.23	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones
5.1.2.03.24	Gasto Medicinas
5.1.2.03.25	Gastos Impuestos ICE
5.1.2.03.26	Gastos Ayudas Economicas
5.1.2.03.27	Gastos ISD NO UTILIZAR
5.1.2.03.28	Gastos Aporte a Asociaciones
5.1.2.03.29	Gasto Servicio Almacenaje y Fumigacion
5.1.2.03.30	Gasto Arriendo
5.1.2.03.31	Servicios varios Asociacion
5.1.2.03.33	Certificados Registro civil
5.1.2.03.34	Gasto Ferreteria
5.1.2.03.35	Gasto Plasticos
5.1.2.03.36	Gasto Utiles de oficina
5.1.2.03.37	Gasto cortina blanco y negro
5.1.3.	OTROS GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES
5.1.3.01.03	Gasto Amortizacion Acumulada
5.1.3.01.04	Gasto Provison Cuentas Incobrables
5.1.3.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES
5.1.3.02.01	Gastos no deducibles
5.1.3.02.02	Retenciones asumidas
5.1.3.03.	GASTOS IMPORTACION
5.1.3.03.01	Gastos de Importación
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES
5.2.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.01.01	Gasto Interes Bancarios Pichincha
5.2.1.01.02	Gasto Interes Bancarios del EXTERIOR
5.2.1.01.03	Gasto por Servicios Bancarios
5.2.1.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES
5.2.1.02.01	Perdida en Venta de Activos Relacionados
5.2.1.02.02	Perdida en Venta de Activos NO Relacionados
5.2.1.02.99	Otras Perdidas
5.2.1.03.	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.03.01	Comisiones Bancarias
5.2.1.03.02	Gastos Bancarios
5.3.	COSTOS
5.3.1.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.3.1.01.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.3.1.01.01	Mantenimiento e Instalaciones Avicola
5.3.1.01.02	Combustibles- Costos
5.3.1.01.03	Mantenimiento Vehiculo

Preparador por:
J.O.V.P.

Fecha:
07/11/2019

Revisado por:
R.A.C.M.

Fecha:
12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
POLÍTICAS CONTABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AP 40
41 1/1**

41. POLÍTICAS CONTABLES DE INVENTARIO

Las políticas contables de inventario que maneja la empresa se detalla a continuación:

- Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos.
- El costo de adquisición incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso.
- El costo de transformación de inventarios estará constituido por las erogaciones relacionadas con la producción de bienes o la prestación de servicios.
- Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente.
- Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método promedio.
- Se realizará los ajustes de inventarios por deterioro en su valor.
- Las mermas, sustracciones o vencimientos de los inventarios, implicará el retiro de estos y su reconocimiento como gastos en el resultado del periodo.
- Se deberán realizar constataciones físicas planificadas y sorpresas.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
HISTORIA FINANCIERA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP 50
51 1/2

51. BALANCE GENERAL

**“CAVICENTE” CIA. LTDA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Cód. Cta.	Descripción	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		\$ 399.441,55
1.1	ACTIVO CORRIENTE		\$ 365.858,93
1.1.1	DISPONIBLE		\$ 7.587,97
1.1.1.01	Caja general	\$ 7.481,87	
1.1.1.03	Banco Pichincha Cta. 2203358428	\$ 106,10	
1.1.2	EXIGIBLE		\$ 29.300,00
1.1.2.03	Clientes por cobrar	\$ 29.300,00	
1.1.3	REALIZABLE		\$ 321.084,27
1.1.3.01	Inv. medicina veterinaria	\$ 3.389,12	
1.1.3.02	Inv. Sobrealimento	\$ 87.320,00	
1.1.3.10	Inv. Producto terminado (blanceado)	\$ 25.500,00	
1.1.3.11	Inv. Mercaderías (Huevos)	\$ 2.418,00	
1.1.3.90	Inv. Semovientes (Aves)	\$ 232.000,00	
1.1.3.99	(-) Amortización semovientes	\$ (29.542,85)	
1.1.4	IMPUESTOS Y RETENCIONES		\$ 7.886,69
1.1.4.03	Crédito tributario IVA	\$ 7.573,55	
1.1.4.05	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 313,14	
1.2	NO CORRIENTE		\$ 33.582,62
1.2.3	FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE		\$ 33.582,62
1.2.3.1.3	Maquinaria y equipo	\$ 37.314,02	
1.2.3.1.4	(-) Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo	\$ (3.731,40)	
	TOTAL DE ACTIVO		\$ 399.441,55

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
HISTORIA FINANCIERA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP 50
51 2/2

2	PASIVOS		\$ 41.472,66
2.1	CORRIENTE		
2.1.1	ACREEDORES		\$ 33.000,00
2.1.1.01	Cuentas por pagar	\$ 33.000,00	
2.1.4	IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR		\$ 1.304,36
2.1.4.04	Ret. Fuente 100% IVA por pagar	\$ 112,50	
2.1.4.08	Ret. Fuente 1% Imp. Renta por pagar	\$ 1.116,86	
2.1.4.11	Ret. Fuente 8% Imp. Renta por pagar	\$ 75,00	
2.1.5	OBLIGACIONES CON EL IESS POR PAGAR		\$ 1.198,72
2.1.5.01	IESS por pagar	\$ 1.198,72	
2.1.6	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL POR PAGAR		\$ 5.025,24
2.1.6.01	Sueldos líquidos por pagar	\$ 5.025,24	
2.1.7	OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS POR PAGAR		\$ 944,34
2.1.7.01	Dividendos por pagar	\$ 944,34	
			\$ 41.472,66
3	PATRIMONIO NETO		\$ 357.968,89
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL SOCIAL		\$ 319.011,93
3.1.1.01	Capital suscrito y/o asignado	\$ 847,00	
3.1.1.02	Aporte futura capitalización	\$ 318.164,93	
3.2	RESERVAS		\$ 202,35
3.2.1.03	Reserva facultativa	\$ 67,45	
3.3	RESULTADOS		
3.3.1	RESULTADOS		\$ 38.754,61
3.3.1.01	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	\$ 202,37	
3.3.1.02	Resultado del ejercicio - Utilidad	\$ 38.552,24	
	TOTAL DE PATRIMONIO NETO		\$ 357.968,89
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 399.441,55

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
HISTORIA FINANCIERA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP 50
52 1/2

52. ESTADO DE RESULTADOS

**“CAVICENTE” CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Cód. Cta.	Descripción	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1	RENTAS		\$ 1.367.128,52
4.1.1.02	Ventas Tarifa 0%	\$ 1.367.128,52	
	SUBTOTAL		\$ 1.367.128,52
5	COSTOS Y GASTOS		
5.1	COSTOS		
5.1.1	COSTOS DE VENTAS		\$ 1.146.292,06
5.1.1.06	Costo de venta	\$ 1.146.292,06	
5.2	GASTOS		
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 182.284,22
5.2.1.01	Gastos sueldos y salarios	\$ 65.173,38	
5.2.1.02	Gastos aporte patronal	\$ 7.918,20	
5.2.1.03	Gastos servicios de contabilidad	\$ 642,61	
5.2.1.07	Gastos combustibles	\$ 4.982,49	
5.2.1.08	Gastos alimentación y refrigerios	\$ 740,45	
5.2.1.10	Gastos medicinas	\$ 459,58	
5.2.1.14	Gastos suministros y materiales	\$ 3.782,81	
5.2.1.15	Gastos mantenimiento de vehículos	\$ 3.331,60	
5.2.1.30	Gasto mantenimiento de instalaciones	\$ 13.032,27	
5.2.1.31	Gastos comisiones bancarias	\$ 12,60	

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
HISTORIA FINANCIERA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP 50
52 2/2

5.2.1.34	Gastos transporte en compras	\$	25.206,40	
5.2.1.37	Gasto arriendo galpones	\$	7.979,33	
5.2.1.38	Gastos bandejas de huevos	\$	4.191,45	
5.2.1.39	Gastos décimo tercer sueldo	\$	5.931,80	
5.2.1.40	Gastos décimo cuarto sueldo	\$	5.625,00	
5.2.1.90	Gastos amortización semovientes (aves)	\$	29.542,85	
5.2.1.99	Gastos depreciación activos fijos	\$	3.731,40	
	SUBTOTAL	\$		1.328.576,28
	GANANCIA / PÉRDIDA	\$		38.552,24

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
SITUACIÓN FISCAL
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AP 60
61 1/1

IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES QUE RIGEN LA COMPAÑÍA.

IMPUESTOS
<ul style="list-style-type: none">✓ Impuesto a la Renta✓ Impuesto al Valor Agregado (IVA)✓ Retención en la Fuente: 1%, 2%, 8%,10%.✓ Retención del Impuesto del Valor Agregado: 30%, 70%, 100%.

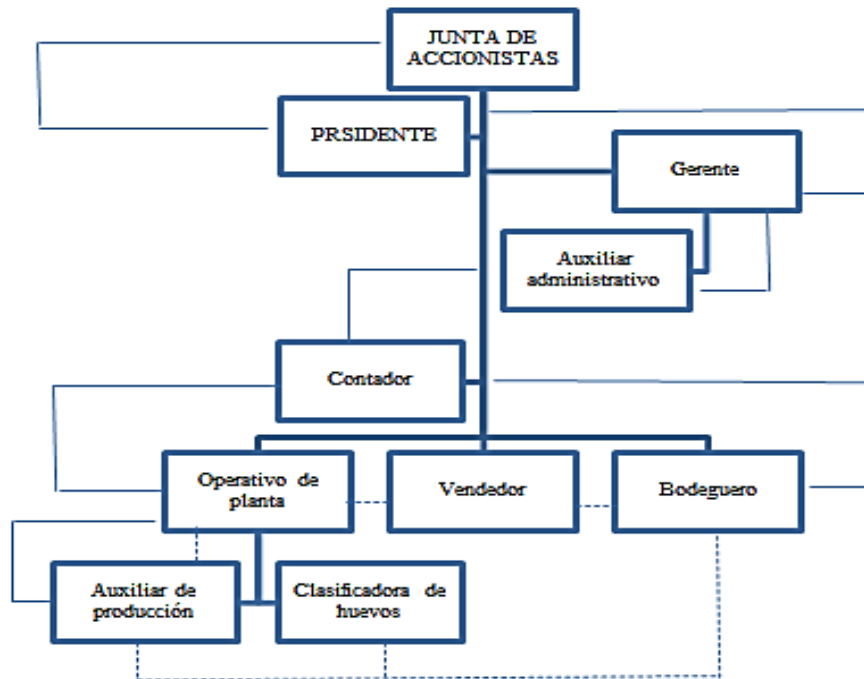
Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AP 70
71 1/1

Organigrama Estructural

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA “CAVICENTE” CIA. LTDA



- La línea:_____** Vínculo principal de autoridad.
- La línea:_____** Vínculo de subordinación inmediata.
- La línea:.....** Vínculo de coordinación entre departamentos.

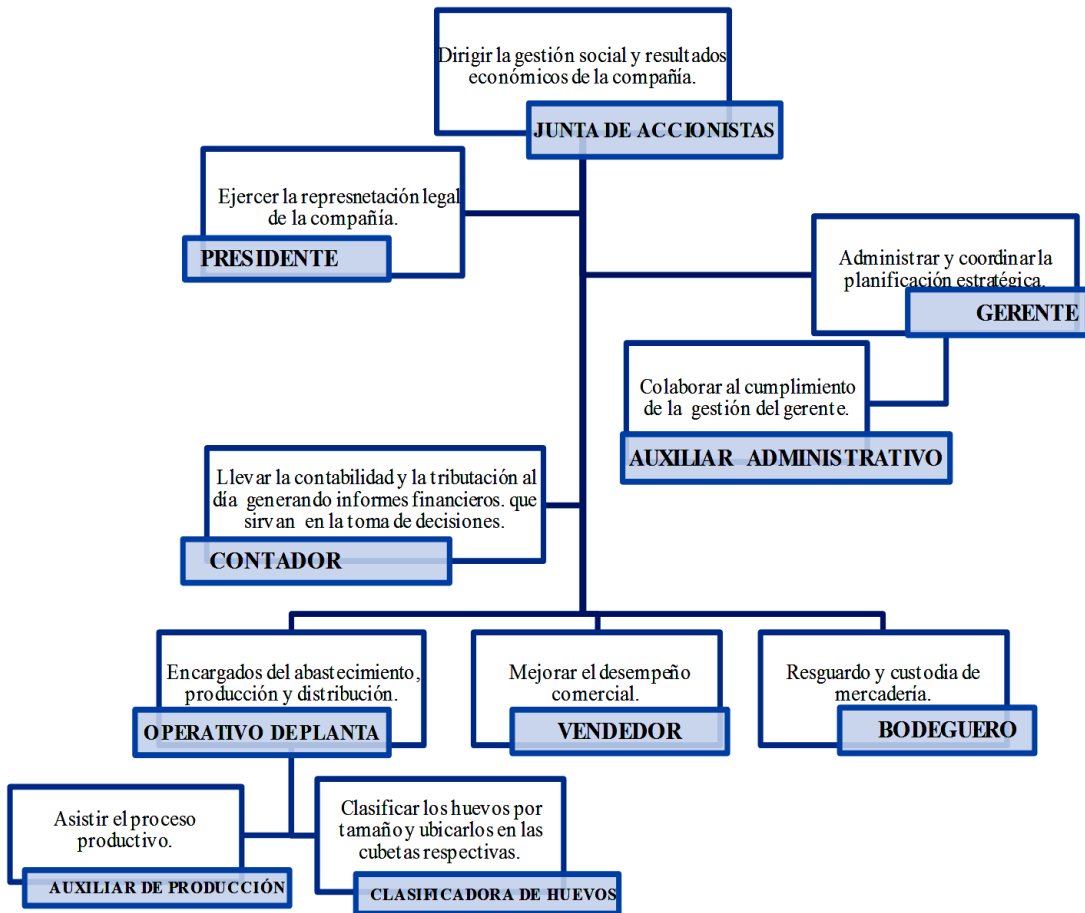
Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA &
SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA**
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE

AP 70
72 1/1

Organigrama Funcional

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA “CAVICENTE” CIA. LTDA



Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 07/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 12/11/2019

**7.2 ARCHIVO
CORRIENTE O DE
ANÁLISIS**



J&M AUDITORES
LATACUNGA ECUADOR

GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

EMPRESA AUDITADA: Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Barrio Potrerillos, Cantón Pujilí, Provincia Cotopaxi.

TELÉFONO: 032- 809-879

E-MAIL: cia_cavicente2016@hotmail.com

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS.

PERIODO: Enero - Diciembre del 2017.

CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO CORRIENTE

APC.10 INFORMACIÓN GENERAL

CÓD.	DETALLE	N°
11	Informe de Auditoría.	3/3
12	Carta a Gerencia.	3/3
13	Informes de Obligaciones Tributarias.	1/1
14	Estados Financieros.	1/1
15	Puntos de Control Interno.	1/1

APC.20 INFORMACIÓN POR COMPONENTE

CÓD.	DETALLE	Nº
21	Cédulas Sumarias de Inventarios.	1/1
22	Cédulas Analíticas de Listado de Inventario.	5/5
23	Cédula Analítica de Saldos Contables y Constatación Física.	5/5
16	Hoja de ajustes.	1/1
17	Hoja Principal de Trabajo	2/2
18	Estados Financieros Auditados y Notas.	5/5

**AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA INVENTARIOS
“CAVICENTE” CIA. LTDA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**INFORME FINAL
J&M AUDITORES
Al 09 de Enero del 2020**



COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORME DE AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AC 10

11. 1/3

Latacunga, 10 de Enero del 2020

Ingeniero

Luis Washington Cajamarca Suarez

GERENTE DE LA COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUÁREZ

Presente;

De mi consideración

Hemos culminado la **AUDITORÍA FINANICERA** a la cuenta **INVENTARIOS** del Estado Financiero de la Compañía Productora Avícola “Cajamarca & Suárez” correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2017. La responsabilidad de la información presentada en los estados financieros corresponde a la administración nuestro compromiso es expresar una opinión de la cuenta examinada.

La **AUDITORÍA** se desarrolló en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas estableciendo que debe ser planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que la información y documentación auditada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo y que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/01/2020
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 13/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORME DE AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AC 10
11. 2/3

aplicables en el Ecuador; fue indispensable realizar el trabajo mediante pruebas y evidencias que sustentan los fallos e inconsistencias encontrados, en este sentido fue necesaria además una evaluación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC #41 “Tratamiento a los activos biológicos”), con esto se obtuvo una base razonable para emitir nuestra opinión.

En nuestra opinión, la cuenta Inventarios que conforman el Estado Financiero de la Compañía Productora Avícola “Cajamarca & Suárez” al 31 de diciembre del 2017, presentan razonablemente su información financiera en todos los aspectos significativos, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia; excepto por los resultados encontrados:

Al 31 de Diciembre del 2017, la cuenta inventarios presenta un **VALOR EN LIBROS** de **\$321.084,27**, al finalizar la auditoría determina que el **VALOR REAL** es **\$316.613,47** registrando una **DIFERENCIA** de **\$4.475,82 (AC 20 CS 1 1/9)** esta diferencia se obtuvo mediante una constatación física determinando stocks y saldos reales y corresponde a los siguientes hallazgos:

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/01/2020
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 13/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORME DE AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AC 10

11. 3/3

Faltantes de inventarios por pérdida \$ 2.224,80 (AC 20 CA 2 2/9 4/9 9/9)

Faltantes por existencias en mal estado \$ 2.246,00 (AC 20 CA 2.1 5/9 CA 2.2 9/9)

Para conciliar la información contable con la existencia física se efectuó una hoja de ajustes (H/A 1/1)

En mi opinión la cuenta **INVENTARIOS** no cumple con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) porque no presenta el valor real de la situación económica de la compañía al 31 de diciembre.

Atentamente,



Jácume Olmos Verónica Paola
J & M Auditores

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/01/2020
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 13/01/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORME DE AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AC 10
12. 1/3**

CARTA A GERENCIA

Latacunga, 10 de Enero del 2020

Ingeniero

Luis Washington Cajamarca Suarez

**GERENTE DE LA COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUÁREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA.**

Presente;

De mi consideración:

Al finalizar la **AUDITORÍA FINANCIERA** a la cuenta **INVENTARIOS** de la **COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUÁREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA.** correspondiente al periodo **ENERO – DICIEMBRE 2017** considero lo siguiente:

Tanto la Estructura de Control Interno como el área Administrativa y Operativa de la compañía requieren ajustes en cuanto a:

- ✓ Manuales de procedimiento.
- ✓ Conocimiento de políticas y objetivos empresariales referentes a inventarios.

El estudio realizado mediante la naturaleza, oportunidad y alcance de procedimientos previamente planeados permiten emitir una opinión sobre el manejo de la cuenta inventarios además de conclusiones y recomendaciones que se consideran necesarias para reducir las no conformidades encontradas en el transcurso de la auditoría:

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/01/2020
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 13/01/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORME DE AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AC 10
12. 2/3**

Carece de Coordinación entre el área de Producción y Bodega.

CONCLUSIÓN:

Se evidenció la falta de coordinación que existe entre producción y bodega provocando excedentes en existencias de inventarios que no se venden a tiempo y se tornan en mal estado, estos representan el 50,18% en pérdidas de inventarios con un rubro de \$ 2.246,00. **(I 1.3 / I 1.4)**

RECOMENDACIÓN:

Se considera que se establezca comunicación asertiva y permanente entre el departamento de producción y bodega de manera que se coordine la producción con la rotación de inventarios evitando excedentes que terminen su tiempo de consumo y no sean vendidos convirtiéndose en pérdidas para la compañía.

Constataciones físicas

CONCLUSIÓN:

Las constataciones físicas que se llevan a cabo una o dos veces por año no son suficientes para detectar inconsistencias en los reportes de bodega y registros contables que al final del periodo no reflejan la realidad empresarial y las diferencias pasan a ser pérdidas de inventario. En el análisis se encontró un 49,71% del total de pérdidas de inventarios por faltantes con un rubro de \$ 2.224,80. **(I 1.1 / I 12 / I 1.3 / I 1.4 / I 1.5).**

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/01/2020
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 13/01/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORME DE AUDITORÍA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AC 10
12. 3/3**

RECOMENDACIÓN:

Se sugiere que se efectúen constataciones físicas mensuales a fin de preservar la conservación y seguridad de inventarios detectando desviaciones o inconsistencias en reportes a tiempo de manera que se tomen las debidas precauciones para que al final del periodo no existan faltantes de inventarios.

Atentamente,



Jácume Olmos Verónica Paola
J & M Auditores

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/01/2020
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 13/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORME DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AC 10
13 1/4

Latacunga, 10 de octubre del 2019

Ingeniero
Luis Washington Cajamarca Suarez
GERENTE DE LA COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUÁREZ
Presente;

De mi consideración

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía Productora Avícola “Cajamarca & Suárez” por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 y, con fecha 01 de octubre del 2019, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Cooperativa y los resultados de sus operaciones.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados.

Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/01/2020
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 13/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORME DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AC 10
13 2/4

Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2017 que afecten significativamente los estados financieros mencionados, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

- Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/01/2020
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 13/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORME DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AC 10
12. 3/4

- Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados.
- Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuestos y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.
- Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente,; Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;
- Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.

El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/01/2020
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 13/01/2019

**COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
INFORME DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**AC 10
12. 4/4**

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Accionistas y Administración de la Compañía Productora Avícola “Cajamarca & Suárez” y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Atentamente,



Jácome Olmos Verónica Paola
J & M Auditores



Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 10/01/2020
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 13/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PPE
14 1/4

“CAVICENTE” CIA. LTDA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cód. Cta.	Descripción	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		\$ 399.441,55
1.1	ACTIVO CORRIENTE		\$ 365.858,93
1.1.1	DISPONIBLE		\$ 7.587,97
1.1.1.01	Caja general	\$ 7.481,87	
1.1.1.03	Banco Pichincha Cta. 2203358428	\$ 106,10	
1.1.2	EXIGIBLE		\$ 29.300,00
1.1.2.03	Clientes por cobrar	\$ 29.300,00	
1.1.3	REALIZABLE	N/A ←	\$ 321.084,27
1.1.3.01	Inv. medicina veterinaria	\$ 3.389,12	
1.1.3.02	Inv. Sobrealimento	N/A ←	\$ 87.320,00
1.1.3.10	Inv. Producto terminado (blanceado)	N/A ←	\$ 25.500,00
1.1.3.11	Inv. Mercaderías (Huevos)	N/A ←	\$ 2.418,00
1.1.3.90	Inv. Semovientes (Aves)	N/A ←	\$ 232.000,00
1.1.3.99	(-) Amortización semovientes	\$ (29.542,85)	
1.1.4	IMPUESTOS Y RETENCIONES		\$ 7.886,69
1.1.4.03	Crédito tributario IVA	\$ 7.573,55	
1.1.4.05	Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 313,14	
1.2	NO CORRIENTE		\$ 33.582,62
1.2.3	FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE		\$ 33.582,62
1.2.3.1.3	Maquinaria y equipo	\$ 37.314,02	
1.2.3.1.4	(-) Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo	\$ (3.731,40)	
	TOTAL DE ACTIVO		\$ 399.441,55

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 03/01/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 08/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PPE
14 2/4

2	PASIVOS		\$ 41.472,66
2.1	CORRIENTE		
2.1.1	ACREEDORES		\$ 33.000,00
2.1.1.01	Cuentas por pagar	\$ 33.000,00	
2.1.4	IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR		\$ 1.304,36
2.1.4.04	Ret. Fuente 100% IVA por pagar	\$ 112,50	
2.1.4.08	Ret. Fuente 1% Imp. Renta por pagar	\$ 1.116,86	
2.1.4.11	Ret. Fuente 8% Imp. Renta por pagar	\$ 75,00	
2.1.5	OBLIGACIONES CON EL IESS POR PAGAR		\$ 1.198,72
2.1.5.01	IESS por pagar	\$ 1.198,72	
2.1.6	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL POR PAGAR		\$ 5.025,24
2.1.6.01	Sueldos líquidos por pagar	\$ 5.025,24	
2.1.7	OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS POR PAGAR		\$ 944,34
2.1.7.01	Dividendos por pagar	\$ 944,34	
			\$ 41.472,66
3	PATRIMONIO NETO		\$ 357.968,89
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL SOCIAL		\$ 319.011,93
3.1.1.01	Capital suscrito y/o asignado	\$ 847,00	
3.1.1.02	Aporte futura capitalización	\$ 318.164,93	
3.2	RESERVAS		\$ 202,35
3.2.1.03	Reserva facultativa	\$ 67,45	
3.3	RESULTADOS		
3.3.1	RESULTADOS		\$ 38.754,61
3.3.1.01	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	\$ 202,37	
3.3.1.02	Resultado del ejercicio - Utilidad	\$ 38.552,24	
	TOTAL DE PATRIMONIO NETO		\$ 357.968,89
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 399.441,55

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 03/01/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 08/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PPE
14 3/4

“CAVICENTE” CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cód. Cta.	Descripción	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1	RENTAS		\$ 1.367.128,52
4.1.1.02	Ventas Tarifa 0%	\$ 1.367.128,52	
	SUBTOTAL		\$ 1.367.128,52
5	COSTOS Y GASTOS		
5.1	COSTOS		
5.1.1	COSTOS DE VENTAS		\$ 1.146.292,06
5.1.1.06	Costo de venta	\$ 1.146.292,06	
5.2	GASTOS		
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 182.284,22
5.2.1.01	Gastos sueldos y salarios	\$ 65.173,38	
5.2.1.02	Gastos aporte patronal	\$ 7.918,20	
5.2.1.03	Gastos servicios de contabilidad	\$ 642,61	
5.2.1.07	Gastos combustibles	\$ 4.982,49	
5.2.1.08	Gastos alimentación y refrigerios	\$ 740,45	
5.2.1.10	Gastos medicinas	\$ 459,58	
5.2.1.14	Gastos suministros y materiales	\$ 3.782,81	
5.2.1.15	Gastos mantenimiento de vehículos	\$ 3.331,60	
5.2.1.30	Gasto mantenimiento de instalaciones	\$ 13.032,27	
5.2.1.31	Gastos comisiones bancarias	\$ 12,60	

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 03/01/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 08/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS Y
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

PPE
14 4/4

5.2.1.34	Gastos transporte en compras	\$	25.206,40
5.2.1.37	Gasto arriendo galpones	\$	7.979,33
5.2.1.38	Gastos bandejas de huevos	\$	4.191,45
5.2.1.39	Gastos décimo tercer sueldo	\$	5.931,80
5.2.1.40	Gastos décimo cuarto sueldo	\$	5.625,00
5.2.1.90	Gastos amortización semovientes (aves)	\$	29.542,85
5.2.1.99	Gastos depreciación activos fijos	\$	3.731,40
	SUBTOTAL	\$	1.328.576,28
	GANANCIA / PÉRDIDA	\$	38.552,24

MARCAS UTILIZADAS:

N/ A: Notas Aclaratorias.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 03/01/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 08/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AC 10
15 1/1

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
<p style="color: red; font-weight: bold;">I 1.3 1/1</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">I 1.4 1/1</p>	Inventarios obsoletos o en mal estado.	Falta de procedimiento de tratamiento contable para inventarios dañados u obsoletos.	Productos en mal estado representa pérdidas económicas para la compañía.	Establecer un tratamiento contable para los inventarios en mal estado.
<p style="color: red; font-weight: bold;">I 1.1 1/1</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">I 1.2 1/1</p>	Faltante en existencias de inventarios.	Falta de control en el manejo de inventarios.	Pérdidas para la empresa. Registros relejan cantidades que no existen en la compañía.	Realizar constataciones físicas periódicas.
C.C.I	Excedentes en existencias de inventarios.	Falta de coordinación entre los departamentos de producción y bodega.	Producción excedente que pierde su tiempo de consumo y representa pérdidas para la empresa.	Coordinar la producción con bodega evitando tener excedentes.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 21/11/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 27/11/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
CÉDULA SUMARIA REALIZABLE
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

I
1/1

REF. P/T	CUENTA	SALDO CONTABILIDAD		AJUSTE Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	
		CANT.	V.T	DEBE	HABER	CANT.	V.T
I 1.1	Inv. Medicina Veterinaria	145	\$ 3.389,12	-	\$ 4,72	145	\$ 3.384,40
I 1.2	Inv. Sobrealimento.	1.120,1	\$ 87.320,00	-	\$ 1.581,00	1.097	\$ 87.739,00
I 1.3	Inv. Productos Terminados (Balanceados)	340	\$ 25.000,00	-	\$ 2.700,00	304	\$ 22.800,00
I 1.4	Inv. Mercaderías (Huevos)	1.031	\$ 2.418,00	-	\$ 189,80	951	\$ 2.228,20
I 1.5	Inv. Semovientes (Aves)	66.449	\$ 232.000,00	-	-	66.449	\$ 232.000,00
I 1.6	(-) Amortización Semovientes	-	(\$ 29.542,85)	-	-	-	(\$ 29.542,85)
TOTAL		1.120,1	\$ 87.320,00	-	\$ 4.475,52	1.097	\$ 86.392,00

Se determina que existe faltante y productos en mal estado que representan pérdida de \$ 4.475,52. Se propone ajustes para cada inventario correspondientemente reflejados en la H/A 1/1.

Marcas:

- Q:** Registro correcto. **D:** Diferencia Encontrada.
f: Constatación física. **A:** Verificación de Saldos.
Σ: Sumatoria

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 13/12/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 18/12/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO MEDICINA VETERINARIA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

I. 1.1
1/1

CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO MEDICINA VETERINARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017												
N°	ARTÍCULO	MEDIDAS	SALDO CONTABILIDAD			FALTANTE		SOBRANTE		SALDO AUDITADO		
			V.U	CANT.	V.T	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR	V.U	CANT.	V.T
1	Triptofano	30 Cápsulas	\$ 18,00	9	\$ 162,00	-	-			\$ 18,00	9	\$ 162,00
2	Triptofano Digestible	100 ml	\$ 23,00	9	\$ 207,00	-	-			\$ 23,00	9	\$ 207,00
3	Treonina	60 Cápsulas	\$ 43,00	8	\$ 344,00	-	-			\$ 43,00	8	\$ 344,00
4	Treonina Digestible	120 ml	\$ 36,00	8	\$ 288,00	Q1	-			\$ 36,00	8	\$ 288,00
5	Arginina	60 Cápsulas	\$ 24,00	7	\$ 168,00	-	-			\$ 24,00	7	\$ 168,00
6	Arginina Digestible	100 ml	\$ 28,00	7	\$ 196,00	-	-			\$ 28,00	7	\$ 196,00
7	Valina	70 Cápsulas	\$ 35,00	12	\$ 420,00	-	-			\$ 35,00	12	\$ 420,00
8	Valina Digestible	150 ml	\$ 32,00	12	\$ 384,00	-	-			\$ 32,00	12	\$ 384,00
9	Calcio	100 ml	\$ 6,50	15,73	\$ 122,22	0,73	\$ 4,72	D		\$ 6,50	15	\$ 97,50
10	Fosforo	100 ml	\$ 12,40	19	\$ 235,60	-	-			\$ 12,40	19	\$ 235,60
11	Vitapio	3000 g	\$ 28,30	21	\$ 594,30	-	-			\$ 28,30	21	\$ 594,30
12	Cloruro	1000 g	\$ 23,00	4	\$ 92,00	Q1	-			\$ 23,00	4	\$ 92,00
13	Potasio	1 kl	\$ 16,00	6	\$ 96,00	-	-			\$ 16,00	6	\$ 96,00
14	Ácido Linoleico	2000 g	\$ 12,50	8	\$ 100,00	-	-			\$ 12,50	8	\$ 100,00
TOTAL			Σ	145,73	\$ 3.389,12	0,73	\$ 4,72	1		Σ	145	\$ 3.384,40

Después de aplicar los diferentes procedimientos de auditoría se determina una diferencia de \$ 4,72 en el medicamento denominado calcio. Se propone asiento de ajuste reflejado en la H/A 1/1 asiento 1.

Marcas:

Q1: Registro correcto.

f: Constatación física.

Σ: Sumatoria

A/A: Asiento de Ajuste.

D: Diferencia Encontrada.

Δ: Verificación de Saldos.

Asiento de ajuste **1**

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 13/12/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 18/12/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO SOBREALIMENTO
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARI
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

I. 1.2
1/1

CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO SOBREALIMENTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017													
N°	ARTÍCULO	MEDIDAS	SALDO CONTABILIDAD			FALTANTE		SOBRANTE		SALDO AUDITADO			
			V.U	CANT.	CAN.	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	VALOR	CANT.	VALOR	
1	Pre inicial	Quintal	\$ 59,00	112	\$ 6.608,00	13	\$ 767,00	-	-	\$ 59,00	99	\$ 5.841,00	
2	Inicial	Quintal	\$ 64,00	140	\$ 8.960,00	-	-	-	-	\$ 64,00	140	\$ 8.960,00	
3	Crecimiento	Quintal	\$ 71,00	231	\$ 16.401,00	5	-	D	-	\$ 71,00	226	f	
4	Engorde	Quintal	\$ 83,00	284	\$ 23.572,00	-	-	-	-	\$ 83,00	284	\$ 23.572,00	
5	Final	Quintal	\$ 90,00	353,1	\$ 31.779,00	5,1	\$ 459,00	-	-	\$ 90,00	348	\$ 31.500,00	
TOTAL			Σ	1.120,10	\$ 87.320,00	23,1	2	\$ 1.581,00	-	Σ	1.097	\$ 85.739,00	Ψ

Luego de aplicar los diferentes procedimientos de auditoría se determina que existe un faltante en el sobrealimento pre-inicial de 11 unidades *\$59,00 diferencia de \$ 649,00. En el alimento final faltan 3,1 unidades * \$ 90,00 diferencia de \$ 279,00. Pérdida total de \$ 928,00. Se propone asiento de ajuste que se refleja en la **H/A 1/1** asiento 2.

Marcas:

- Q:** Registro correcto.
- f:** Constatación física.
- Σ:** Sumatoria
- D:** Diferencia Encontrada.
- Δ:** Verificación de Saldos.
- Asiento de ajuste 2.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 13/12/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 18/12/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
CÉDULA SUB-SUMARIA INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO (BALANCEADO)
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

I. 1.3
1/1

CÉDULA ANALÍTICA												
INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO (BALANCEADO)												
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017												
N°	ARTÍCULO		SALDO CONTABILIDAD			FALTANTE		SOBRANTE		SALDO AUDITADO		
			V.U	CANT.	V.T	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	V.U	CANT.	V.T
1	Balanceado	Quintal	\$ 75,00	340	\$ 25.500,00	8	\$ 600,00	-	-	\$ 75,00	332	\$ 24.900,00
	TOTAL			340	\$ 25.500,00	8	\$ 600,00	-	-		332	\$ 24.900,00
	Mal estado							D	-		f	Δ
1	Balanceado	Quintal	\$ 75,00	332	\$ 24.900,00	28	\$ 2.100,00	-	-	\$ 75,00	304	\$ 22.800,00
	TOTAL		\$ 75,00	332	\$ 24.900,00		3	-	-	\$ 75,00	304	\$ 22.800,00
	TOTAL		Σ	340	\$ 25.500,00	36	\$ 2.700,00	-	-	Σ	304	\$ 22.800,00

Luego de aplicar los diferentes procedimientos de auditoría se determina que existe un faltante en PRODUCTO TERMINADO (BALANCEADO) de 8 cantidades * \$75,00 representan pérdida de \$600,00. Además, se encuentran 28 unidades en mal estado * \$75,00 representan pérdida de \$2.100,00. El rubro real de inventario de PRODUCTO TERMINADO (BALANCEADO) es de \$ 22.800 y en unidades 304. Se propone el asiento de ajuste reflejado en la **H/A 1/1** asiento 3.

Marcas:

D: Diferencia Encontrada.

Δ: Verificación de Saldos.

f: Constatación física.

Σ: Sumatoria

Asiento de ajuste 3.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 13/12/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 18/12/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO MERCADERÍA (HUEVOS)
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

I. 1.4
1/1

CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO MERCADERÍA (HUEVOS) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017												
N°	ARTÍCULO	MEDIDAS	SALDO CONTABILIDAD			FALTANTE		SOBRANTE		SALDO AUDITADO		
			V.U	CANT.	V.T	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	V.U	CANT.	V.T
1	Cubeta Pequeña	Cubeta x24	\$ 2,00	329,5	\$ 724,90	-	-	-	-	\$ 2,20	329,5	\$ 724,90
2	Cubeta Mediana	Cubeta x24	\$ 2,35	396	\$ 930,60	8	\$ 18,00	-	-	\$ 2,35	388	\$ 911,80
3	Cubeta Grande	Cubeta x24	\$ 2,50	305	\$ 762,50	10	\$ 25,00	Δ	-	\$ 2,50	295	\$ 737,50
TOTAL				1.030,50	\$ 2.418,00	18	\$ 43,00	-	-		1.012,50	\$ 2.374,20
Mal estado												
1	Cubeta Pequeña	Cubeta x24	\$ 2,00	329,5	\$ 724,90	21	\$ 46,20	-	-	\$ 2,00	308,5	\$ 678,70
2	Cubeta Mediana	Cubeta x24	\$ 2,35	388	\$ 911,80	18	\$ 42,30	Δ	-	\$ 2,35	370	\$ 869,50
3	Cubeta Grande	Cubeta x24	\$ 2,50	295	\$ 737,50	23	\$ 57,50	-	-	\$ 2,50	272	\$ 680,00
TOTAL				1.012,50	\$ 2.374,20	62	\$ 146,00	-	-		950,5	\$ 2.228,20
TOTAL				Σ 1.030,50	\$ 2.418,00	80	\$ 189,80	□	-		Σ 950,5	\$ 2.228,20 Ψ

Después de aplicar los diferentes procedimientos de auditoría se determina que existe un faltante en INVENTARIO MERCADERÍA (HUEVOS) 8 unidades en cubetas medianas *\$2,35 diferencia de \$18,00 y 10 cubetas grandes * \$ 2,50 diferencia de \$ 25,00. Faltante de \$ 43,00. Además, en mal estado se encuentran 21 cubetas pequeñas * \$2,00 = \$ 46,20, 18 cubetas medianas * \$ 2,35 = \$ 42,30 y 23 cubetas grandes * \$ 2,50 = \$ 57,50. Mal estado por un valor de \$ 146,00. En total la pérdida es de \$ 189,80. Se propone asiento de ajuste reflejado en la **H/A 1/1** asiento 4.

Marcas:

- f:** Constatación física.
- Σ:** Sumatoria
- Δ:** Verificación de Saldos.
- Ψ:** Chequeado por el auditor.
- :** Registro correcto
- :** Comprobado **(4)**
- Δ:** Diferencia Encontrada
- Asiento de ajuste 4.**

4

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 13/12/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 18/12/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO SEMOVIENTES
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

I. 1.5
1/1

CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO SEMOVIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017												
N°	ARTÍCULO	MEDIDAS	SALDO CONTABILIDAD			FALTANTE		SOBRANTE		SALDO AUDITADO		
			V.U	CANT.	TOTAL	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	V.U	CANT.	TOTAL
1	Pollito	Unidad	\$ 1,50	15.009	\$ 22.513,50	-	-	-	-	\$ 1,50	15.009	\$ 22.513,50
2	Joven	Unidad	\$ 2,20	18.032	\$ 39.670,40	-	-	-	-	\$ 2,20	18.032	\$ 39.670,40
3	Adulto	Unidad	\$ 3,80	23.202	\$ 88.167,60	-	-	-	-	\$ 3,80	23.202	\$ 88.167,60
4	Ponedoras	Unidad	\$ 8,00	10.206	\$ 81.648,00	-	-	-	-	\$ 8,00	10.206	\$ 81.648,00
TOTAL			Σ	66.449,00	\$ 232.000,00	-	-	-	-	Σ	66.449,00	\$ 232.000,00

Al finalizar la constatación física no se determina diferencia alguna en el Inv. Semovientes (Aves).

Marcas:

- f:** Constatación física. **Q:** Registro correcto
- Σ:** Sumatoria **□:** Comprobado
- Δ:** Verificación de Saldos. **Ψ:** Chequeado por el auditor.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 13/12/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 18/12/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

H/A
1/1

16 HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

REF.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
I 1.1 1/1	1 Pérdida de Inventario Inv. Medicina Veterinaria P/R Pérdida de Inv. Medicina veterinaria.		\$ 4,72	\$ 4,72
I 1.2 1/1	2 Pérdida de Inventario Inv. Sobrealimento P/R Pérdida Inv. Sobrealimento.		\$ 1.581,00	\$ 1.581,00
I 1.3 1/1	3 Pérdida de Inventario Inv. Producto Terminado (Balanceado) P/R Pérdida Inv. Producto Terminado Balanceado.		\$ 2.700,00	\$ 2.700,00
I 1.4 1/1	4 Pérdida de Inventario Inv. Mercadería (Huevos) P/R Pérdida Inv. Sobrealimento		\$ 189,80	\$ 189,80
TOTAL DE AJUSTES			\$ 4.475,52	\$ 4.475,52

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 20/12/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 25/12/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ “CAVICENTE” CIA. LTDA
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PPC HPT 1/2

HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

"CAVICENTE" CIA. LTDA. HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017													
CODIGO	CUENTAS	BALANCE GENERAL		ESTADO DE RESULTADOS		AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA			
		DEUDOR	ACREEDOR	INGRESOS	GASTOS	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	INGRESOS	GASTOS
1.1.1.01	Caja General	\$	7.481,87							\$	7.481,87		
1.1.1.03	Banco Pichincha Cta. 2203358428	\$	106,10							\$	106,10		
1.1.2.03	Cientes por Cobrar	\$	29.300,00							\$	29.300,00		
1.1.3.01	Inv. Medicina Veterinaria	\$	3.389,12			1	4,72			\$	3.384,40		
1.1.3.02	Inv. Sobrealimento	\$	87.320,00			2	1581			\$	85.739,00		
1.1.3.10	Inv. Producto terminado (Balanceado)	\$	25.500,00			3	2700			\$	22.800,00		
1.1.3.11	Inv. Mercadería (Huevos)	\$	2.418,00			4	189,8			\$	2.228,20		
1.1.3.90	Inv. Semovientes (Aves)	\$	232.000,00							\$	232.000,00		
1.1.3.99	(-) Amortización semovientes	\$	(29.542,85)									\$	(29.542,85)
1.1.4.03	Crédito Tributario IVA	\$	7.573,55							\$	7.573,55		
1.1.4.05	Retención en la Fuente Impuesto a la Renta	\$	313,14							\$	313,14		
1.2.3.1.3	Maquinaria y Equipo	\$	37.314,02							\$	37.314,02		
1.2.3.1.4	(-) Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo	\$	(3.731,40)									\$	(3.731,40)
2.1.1.01	Cuentas por pagar			\$	33.000,00							\$	33.000,00
2.1.4.04	Ret. Fuente 100% IVA por Pagar			\$	112,50							\$	112,50
2.1.4.08	Ret. Fuente 1% Imp. Renta por Pagar			\$	1.116,86							\$	1.116,86
2.1.4.11	Ret. Fuente 8% Imp. Renta por Pagar			\$	75,00							\$	75,00
2.1.5.01	IESS por Pagar			\$	1.198,72							\$	1.198,72
2.1.6.01	Sueldos Líquidos por Pagar			\$	5.025,24							\$	5.025,24
2.1.7.01	Dividendos por Pagar			\$	944,34							\$	944,34
3.1.1.01	Capital suscrito y/o asignado			\$	847,00							\$	847,00
3.1.1.02	Aporte Futura Capitalización			\$	318.164,93							\$	318.164,93
3.2.1.03	Reserva Facultativa			\$	202,35							\$	202,35
3.3.1.01	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores			\$	202,37							\$	202,37
3.3.1.02	Resultado del Ejercicio - Utilidad			\$	38.552,24							\$	34.076,72
	SUMAN	\$	399.441,55	\$	399.441,55					\$	428.240,28	\$	361.691,78

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 20/12/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 25/12/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PPC
HPT 2/2

HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

4.1.1.02	Ventas Tarifa 0%	\$ 1.367.128,52		\$ 1.367.128,52	
5.1.1.06	Costo de Venta		\$ 1.146.292,06		\$ 1.146.292,06
5.2.1.01	Gastos Sueldos y Salarios		\$ 65.173,38		\$ 65.173,38
5.2.1.02	Gastos Aporte Patronal		\$ 7.918,20		\$ 7.918,20
5.2.1.03	Gastos Servicios Contabilidad		\$ 642,61		\$ 642,61
5.2.1.07	Gastos Combustible		\$ 4.982,49		\$ 4.982,49
5.2.1.08	Gastos Alimentación y Refrigerios		\$ 740,45		\$ 740,45
5.2.1.10	Gastos Medicinas		\$ 459,58		\$ 459,58
5.2.1.14	Gastos Suministros y Materiales		\$ 3.782,81		\$ 3.782,81
5.2.1.15	Gastos Mantenimiento de Vehículos		\$ 3.331,60		\$ 3.331,60
5.2.1.30	Gastos Mantenimiento de Instalaciones		\$ 13.032,27		\$ 13.032,27
5.2.1.31	Gastos Comisiones Bancarias		\$ 12,60		\$ 12,60
5.2.1.34	Gasto Transporte en Compras		\$ 25.206,40		\$ 25.206,40
5.2.1.37	Gasto Arriendo Galpones		\$ 7.979,33		\$ 7.979,33
5.2.1.38	Gastos Bandejas de Huevos		\$ 4.191,45		\$ 4.191,45
5.2.1.39	Gasto Décimo Tercer Sueldo		\$ 5.931,80		\$ 5.931,80
5.2.1.40	Gasto Décimo Cuarto Sueldo		\$ 5.625,00		\$ 5.625,00
5.2.1.90	Gasto Amortización semovientes (Aves)		\$ 29.542,85		\$ 29.542,85
5.2.1.99	Gasto Depreciación Activo Fijo		\$ 3.731,40		\$ 3.731,40
	Resultado del Ejercicio - Utilidad		\$ 38.552,24		\$ 34.076,72
	SUMAN	\$ 1.367.128,52	\$ 1.367.128,52		
	PÉRDIDA DE INVENTARIO				\$ 4.475,52
	Pérdida de Inv. Medicina Veterinaria		①	4,72	
	Pérdida de Inv. Sobrealimento		②	1581	
	Pérdida de Inv. Producto Terminado (Balanceado)		③	2700	
	Pérdida de Inv. Mercadería (Huevos)		④	189,8	
					\$ 1.367.128,52 \$ 1.367.128,52

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 20/12/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 25/12/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PPC
1/5

"CAVICENTE" CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL AUDITADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CÓD. CTA	DESCRIPCIÓN	SUBTOTALES	TOTALES
1	ACTIVO		\$ 394.966,03
1.1	ACTIVO CORRIENTE		\$ 353.496,72
1.1.1	DISPONIBLE		\$ 7.587,97
1.1.1.01	Caja General	\$ 7.481,87	
1.1.1.03	Banco Pichincha Cta. 2203358428	\$ 106,10	
1.1.2	EXIGIBLE		\$ 29.300,00
1.1.2.03	Clientes por Cobrar	\$ 29.300,00	
1.1.3	REALIZABLE		\$ 316.608,75
1.1.3.01	Inv. Medicina Veterinaria	\$ 3.384,40	
1.1.3.02	Inv. Sobrealimento	\$ 85.739,00	
1.1.3.10	Inv. Producto terminado (Balanceado)	\$ 22.800,00	
1.1.3.11	Inv. Mercadería (Huevos)	\$ 2.228,20	
1.1.3.90	Inv. Semovientes (Aves)	\$ 232.000,00	
1.1.3.99	(-) Amortización semovientes	\$ (29.542,85)	
1.1.4	IMPUESTOS Y RETENCIONES		\$ 7.886,69
1.1.4.03	Crédito Tributario IVA	\$ 7.573,55	
1.1.4.05	Retención en la Fuente Impuesto a la Renta	\$ 313,14	
1.2	NO CORRIENTE		\$ 33.582,62
1.2.3	FLJO TANGIBLE DEPRECIABLE		\$ 33.582,62
1.2.3.1.3	Maquinaria y Equipo	\$ 37.314,02	
1.2.3.1.4	(-) Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo	\$ (3.731,40)	
	TOTAL DE ACTIVO		\$ 387.079,34
2	PASIVOS		\$ 41.472,66
2.1	CORRIENTE		\$ 33.000,00
2.1.1	ACREDORES		\$ 1.304,36
2.1.1.01	Cuentas por pagar	\$ 33.000,00	
2.1.4	IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR		\$ 1.198,72
2.1.4.04	Ret. Fuente 100% IVA por Pagar	\$ 112,50	
2.1.4.08	Ret. Fuente 1% Imp. Renta por Pagar	\$ 1.116,86	
2.1.4.11	Ret. Fuente 8% Imp. Renta por Pagar	\$ 75,00	
2.1.5	OBLIGACIONES CON EL IESS POR PAGAR		\$ 1.198,72
2.1.5.01	IESS por Pagar	\$ 1.198,72	
2.1.6	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL POR PAGAR		\$ 5.025,24
2.1.6.01	Sueldos Líquidos por Pagar	\$ 5.025,24	
2.1.7	OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS POR PAGAR		\$ 944,34
2.1.7.01	Dividendos por Pagar	\$ 944,34	
	TOTAL DE PASIVO		\$ 41.472,66
3	PATRIMONIO		\$ 357.968,89
3.1	CAPITAL		\$ 319.011,93
3.1.1	CAPITAL SOCIAL		\$ 319.011,93
3.1.1.01	Capital suscrito y/o asignado	\$ 847,00	
3.1.1.02	Aporte Futura Capitalización	\$ 318.164,93	
3.2	RESERVAS		\$ 202,35
3.2.1.03	Reserva Facultativa	\$ 67,47	
3.3	RESULTADOS		\$ 34.279,09
3.3.1	RESULTADOS		\$ 34.279,09
3.3.1.01	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	\$ 202,37	
3.3.1.02	Resultado del Ejercicio - Utilidad	\$ 34.076,72	
	TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 353.358,49	\$ 353.493,37
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 394.966,03

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 20/12/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 25/12/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PPC
2/5

"CAVICENTE" CIA. LTDA. ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CÓD. CTA	DESCRIPCIÓN	SUBTOTALES	TOTALES
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1	RENTAS		\$ 1.367.128,52
4.1.1.02	Ventas Tarifa 0%	\$ 1.367.128,52	
	SUBTOTAL		\$ 1.367.128,52
5	COSTOS Y GASTOS		
5.1	COSTOS		
5.1.1	COSTOS DE VENTAS		1146292,06
5.1.1.06	Costo de Venta	1146292,06	
5.2	GASTOS		
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		182284,22
5.2.1.01	Gastos Sueldos y Salarios	65173,38	
5.2.1.02	Gastos Aporte Patronal	7918,2	
5.2.1.03	Gastos Servicios Contabilidad	642,61	
5.2.1.07	Gastos Combustible	4982,49	
5.2.1.08	Gastos Alimentación y Refrigerios	740,45	
5.2.1.10	Gastos Medicinas	459,58	
5.2.1.14	Gastos Suministros y Materiales	3782,81	
5.2.1.15	Gastos Mantenimiento de Vehículos	3331,6	
5.2.1.30	Gastos Mantenimiento de Instalaciones	13032,27	
5.2.1.31	Gastos Comisiones Bancarias	12,6	
5.2.1.34	Gasto Transporte en Compras	25206,4	
5.2.1.37	Gasto Arriendo Galpones	7979,33	
5.2.1.38	Gastos Bandejas de Huevos	4191,45	
5.2.1.39	Gasto Décimo Tercer Sueldo	5931,8	
5.2.1.40	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	5625	
5.2.1.50	Pérdida en inventarios	\$ 4.475,52	
5.2.1.90	Gasto Amortización semovientes (Aves)	29542,85	
5.2.1.99	Gasto Depreciación Activo Fijo	3731,4	
	SUBTOTAL		1328576,28
	GANANCIA / PÉRDIDA		\$ 34.076,72

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 20/12/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 25/12/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PPC

3/5

NOTAS ANEXAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El saldo auditado corresponde a los estados financieros de la Compañía Productora Avícola Cajamarca & Suarez “CAVICENTE” Cía. Ltda. referente al periodo 01 de Enero – 31 de Diciembre del año 2017.

NOTA 1:

Cuenta Inventarios

En el Balance General la cuenta **INVENTARIOS** presenta un saldo de \$ **321.084,27. (PPE 2/2)**

Al finalizar la auditoría se determina que el **RUBRO REAL** de **INVENTARIOS** es de \$ **316.608,75 (I 1/1)**

NOTA 2:

Cuenta Inventarios

La cuenta Inventario se compone de los siguientes rubros: **(PPE 2/2)**

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 03/01/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 08/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PPC

4/5

CUENTA INVENTARIOS	
SUBCUENTA	RUBRO
Inv. Medicina Veterinaria	\$ 3.389,12
Inv. Sobrealimento	\$ 87.320,00
Inv. Productos terminados (Balanceados)	\$ 25.500,00
Inv. Mercaderías (Huevos)	\$ 2.418,00
Inv. Semovientes (Aves)	\$ 232.000,00
(-) Amortización Semovientes	(\$ 29.542,85)
TOTAL	\$ 321.084,27

Al final de la auditoría se determina que los rubros reales son: **(PPC HPT 1/2)**

CUENTA INVENTARIOS	
SUBCUENTA	RUBRO
Inv. Medicina Veterinaria	\$ 3.384,40
Inv. Sobrealimento	\$ 85.739,00
Inv. Productos terminados (Balanceados)	\$ 22.800,00
Inv. Mercaderías (Huevos)	\$ 2.228,20
Inv. Semovientes (Aves)	\$ 232.000,00
(-) Amortización Semovientes	(\$ 29.542,85)
TOTAL	\$ 316.608,75

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 03/01/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 08/01/2019

COMPAÑÍA PRODUCTORA AVÍCOLA CAJAMARCA & SUAREZ
“CAVICENTE” CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y NOTAS
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CUENTA INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PPC

5/5

Las variaciones encontradas son las siguientes:

- ✓ En el Inv. Medicina Veterinaria existe una diferencia de \$ 4,72 en el medicamento denominado calcio que refleja en contabilidad 15,73 unidades y luego de la verificación física se constata únicamente 15 unidades teniendo una variación de 0,73 equivalente a \$ 4,72 (Se aplicó una regla de tres si \$ 6,50 es el precio de cada medicamento equivale al 100% y falta 0,73 equivale al 73,08% que en precio representa \$4,72).
- ✓ En Inv. sobrealimento pre-inicial difieren 11 unidades *\$59,00 c/u diferencia de \$ 649,00. En el alimento final faltan 3,1 unidades * \$ 90,00 c/u \$ 279,00. Pérdida total de \$ 928,00.
- ✓ En Inv. Producto Terminado (Balanceado) faltan 8 cantidades * \$75,00 c/u es igual a \$600,00. Además, se encuentra 28 unidades en mal estado * \$75,00 c/u equivale a \$ 2.100,00. Representando una pérdida total de \$2.700,00.
- ✓ El Inv. de Mercadería (Huevos) faltan 8 unidades en cubetas medianas *\$2,35 diferencia de \$18,00 y 10 cubetas grandes * \$ 2,50 es igual a \$ 25,00. Pérdida total de \$ 43,00. Además, se determina en mal estado 21 cubetas pequeñas * \$2,20 c/u = \$46,20, 18 cubetas medianas * \$2,35 c/u = 42,30 y 23 cubetas grandes * \$2,50 c/u = 57,50. Pérdida total de \$189,80.
- ✓ En el Inv. Semovientes (Aves) no se determina diferencia alguna.

Preparador por: J.O.V.P.	Fecha: 03/01/2019
Revisado por: R.A.C.M.	Fecha: 08/01/2019

8 IMPACTOS

8.1 Impacto técnico

Con la ejecución de la auditoría financiera se realiza una revisión técnica de la aplicación de la NIC 41, las disposiciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca, PCGA, NEC y demás disposiciones y normas técnicas al manejo y tratamiento de la cuenta inventario reflejada en los estados financieros de la compañía.

8.2 Impacto social

Con los hallazgos reportados la administración puede tomar decisiones y plantear estrategias que brinden mayor seguridad a los trabajadores, socios clientes y sociedad al ejercer un mayor control en el manejo de inventarios asegura la integridad, calidad y preservación de los productos que ofrece y que utiliza en su proceso productivo.

8.3 Impacto económico

Con la aplicación de la auditoría financiera la administración podrá tomar decisiones y plantear estrategias que mejoren sus procesos de manera que logre eficiencia en el uso de recursos en fin de maximizar ganancias y minimizar pérdidas de inventario por faltantes o productos en mal estado.

9 ANALISIS Y DISCUSION

La información plasmada en los EEFF referente a inventarios no refleja la realidad empresarial, al final de la auditoría se determina un faltante total de \$ 4.475,52 conformado por faltante en productos \$ 2.229,52 representa un 49,82% y productos en mal estado \$2.246,00 equivalente a 50,18%, generando una utilidad menor al disminuir por pérdida de inventarios la empresa reportó utilidad del ejercicio por \$ 38.552,24 pero luego de aplicar los procedimientos y técnicas de auditoría se determina una utilidad real de \$ 34.076,72 teniendo un 12% menos por pérdidas de inventarios \$4.475,52.

Existen debilidades en el manejo y control de inventarios no se realizan constataciones físicas periódicas que permitan verificar con cierta regularidad la veracidad de la información presentada en reportes de venta y producción y asegurar que los productos existen físicamente y que se encuentran en estado óptimo, además no posee procedimientos previamente establecidos para despachar o recibir inventarios esto ocasiona pérdidas de productos, productos en mal estado. Hoy en día las bodegas no pueden quedarse en el pasado deben estar al día como cualquier otra área de la empresa requiere un plan estratégico para conseguir eficiencia en la gestión y optimizar el uso de recursos como el tiempo de búsqueda, rotar productos próximos a caducarse para evitar pérdidas por mal estado, tener una adecuada gestión de bodega y un control eficiente en el manejo de inventarios se percibirá desde el interior de la compañía hasta los clientes y se reflejará en los EEFF disminuyendo pérdidas de inventario y obteniendo utilidades más altas.

La ejecución de la auditoría le brinda a la administración información real de la situación económica de la compañía referente a inventarios que se torna como una herramienta eficiente brinda un informe con las conclusiones y recomendaciones correspondientes, permite saber si los estados financieros han sido elaborados mediante los PCGA y normas legales vigentes aplicables. Con la información que proporciona la auditoría financiera los inversionistas actuales pueden corroborar los rendimientos de su inversión o conseguir nuevos inversores pues asegura que la marcha de la compañía es impecable y que en el futuro podrá seguir generando utilidades, al evaluar los riesgos existentes la gerencia puede evaluar el futuro de la compañía y la toma de decisiones de carácter estratégico y económico en fin de mejorar los procesos y controles internos que coadyuven al desarrollo de “CAVICENTE”.

10 RECOMENDACIONES

Desarrollar al final de cada periodo una auditoría financiera a la cuenta inventarios, en fin de verificar la razonabilidad de la información presentada en los EEFF, puesto que las pérdidas en esta cuenta afecta directamente a l resultado de la empresa disminuyendo utilidades del ejercicio.

Establecer estrategias de comunicación entre los departamentos de producción, bodega y caja evitando excedente en existencias de inventarios y además realizar constataciones físicas periódicas verificando el buen estado de los productos planteando estrategias que eviten la caducidad de productos en stock y fortalecer el control interno referente al manejo de inventarios.

Emplear la información presentada en los EEFF auditados como base para la toma de decisiones de carácter estratégico y económico. En ellos se refleja la realidad empresarial referente a inventarios y se detalla la utilidad del periodo después de la pérdida de inventario determinada en el transcurso de la auditoría.

11 BIBLIOGRAFÍA

BALTODANO TORRES, A., & PINEDA, Y. E. (07 de 2017). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS EN BASE A LAS NORMAS TECNICAS DE CONTROL INTERNO BAJO METODOLOGÍA COSO III EN LA INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR "X" PARA EL PERIODO FINALIZADO 2015*. Recuperado el 19 de 11 de 2019, de Repositorio Digital de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua : <http://repositorio.unan.edu.ni/8466/1/18657.pdf>

Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado el 15 de 04 de 2019, de Ecoe Ediciones : <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>

Alatrística Gironzini, M. (2016). Técnicas y procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Almeida , A. (2015). Obtenido de https://www.academia.edu/14533865/HALLAZGOS_DE_AUDITORIA

Balseca, J. (2015). La Planificación. Obtenido de <https://en.calameo.com/books/003182757a759c25463e2>

Bermúdez Gómez, H. (7 de 12 de 2015). Referenciación Cruzada en los estados financieros. Obtenido de <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/referencias-cruzadas-en-los-estados-financieros.asp>

Camacho Villota, W., Gil Espinoza, D., & Paredes Tobar, J. (Ecuador de Marzo de 2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS. *OBSERVATORIO DE LA ECONOMÍA LATINOAMERICANA ECUADOR* , 13 .

Castillo, C., Garzón , N., & O. (2017). *Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos INEC*. Recuperado el 13 de 11 de 2019, de PANORAMA LABORAL Y EMPRESARIAL DEL ECUADOR : <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Bibliotecas/Libros/Panorama%20Laboral%202017.pdf>

Contraloria General del Estado, C. (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-ACUERDOINDICE.pdf>

Escandón Navarrete , P. (16 de 10 de 2019). EL SECTOR AVÍCOLA EN COTOPAXI. *La Hora*, pág. 13.

Escuela Europea de Excelencia. (2018). Objetivos de Auditoría. Obtenido de <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2016/02/objetivo-de-una-auditoria/>

Franco Payano , K., Román Velarde , D., & Trisollini Vera , E. A. (01 de 2017). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO Y SU INFLUENCIA EN LA PROFESIONALIZACION PARA LAS EMPRESAS DE BUSES PANORAMICOS EN LIMA METROPOLITANA*. Recuperado el 19 de 11 de 2019, de Repositorio Académico UPC : https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621970/Franco_PK.pdf?sequence=5&isAllowed=y

FUDE , b. (2018). *PRODUCCIÓN AVÍCOLA*. Recuperado el 18 de 11 de 2019, de <https://www.educativo.net/articulos/que-es-la-produccion-avicola-876.html>

García , I. (10 de Enero de 2018). *OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL*. Recuperado el 28 de Septiembre de 2019, de EMPRENDEpyme.com.ec: <https://www.emprendepyme.net/objetivos-de-la-organizacion-empresarial.html>

García , J., & Casanueva , C. (2015). *PRÁCTICAS DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL*. Buenos Aires: Editlab.

Mera , P., & Beermeo , C. (2017). Importancia de las empresas familiares en la economía de un país. *Revista Publicando*, 4 No 12. (2)., 506-531.

- Palomino, J. (2016). Papeles de Trabajo. Obtenido de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Ponce León , Y. A. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ CASO EMPRESA "CORPORACIÓN FERRETERA RUDHAYFRE S.A.C" TINGO MARÍA, 2017*. Recuperado el 15 de 04 de 2019, de REPOSITORIO DIGITAL DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE LOS ÁNGELES CHIMBOTE: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5156/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_PONCE_LEON_YUDY_ARIZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quiñonez, J. (2017). Fases de la Auditoría. Obtenido de https://www.academia.edu/19436741/FASES_DE_LA_AUDITORIA_Fase_de_Ejecucion
- Raygada Ramirez , O. R. (2019). *LA RELEVANCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS ENTIDADES*. Recuperado el 19 de 11 de 2019, de Repositorio Digital de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana: http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6478/Oscar_Trabajo_Titulo_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez, Sanchez , F. P. (21 de 04 de 2016). *¿Que es la industria avícola?* Recuperado el 19 de 11 de 2019, de Culturalia Blog: <https://edukavital.blogspot.com/2016/04/que-es-la-industria-avicola.html>
- Sandoval , F. (2015). *ESTRATEGIAS PARA A OPTIMIZACIÓN DE COSTOS BAJO EL ENFOQUE DEL COSTO OBJETIVO (TARGET COSTING) EN LA LÍNEA DE AGUA MINERAL SAN MARCO DE LA EMBOTELLADORA TEREPAIMA, C.A - VENEZUELA*. Recuperado el 09 de 05 de 2019, de I Encuentro Iberoamericano de Contabilidad de Gestión Valencia - España: <http://www.observatorio-iberoamericano.org/paises/spain/Art%C3%ADculos%20diversos%20sobre%20Contabilidad%20de%20Gesti%C3%B3n/I%20Encuentro%20Iberoamericano%20Cont.%20Gesti%C3%B3n/Target%20Costing/SanchezyMoron.pdf>

SOLUCIONES, A. (18 de 06 de 2019). *¿CUAL FUE LA SITUACIÓN DEL SECTOR EMPRESARIAL EN EL AÑO 2018?* Recuperado el 13 de 11 de 2019, de Líderes en Información de Empresas: <https://www.aval.ec/informacion-general-de-empresas/cual-fue-la-situacion-del-sector-empresarial-ecuatoriano-en-el-2018/>

Thomson , I. (2016). *Tipos de empresas*. Recuperado el 15 de 04 de 2019, de Promonegocios. net : https://mail.google.com/mail/u/0/?tab=wm#search/mifer_7%40yahoo.es?projector=1

12 ANEXOS



Figura 5 Inv. Producto Terminado (Balanceado)
Fuente: “CAVICENTE” Cía. Ltda.



Figura 6 Proceso de Balanceados
Fuente: “CAVICENTE” Cía. Ltda.



Figura 7 Proceso de Balanceado
Fuente: “CAVICENTE” Cía. Ltda



Figura 8 Proceso de Balanceado
Fuente: “CAVICENTE” Cía. Ltda